

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Hospodaření Gymnázia Hladnov

Financial Management of the Hladnov Grammar School

Student:

Irena Havlíková

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Ivana Vaňková, Ph.D.

Ostrava 2012

Zadání bakalářské práce

Student:	Irena Havlíková
Studijní program:	B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor:	6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Specializace:	02 Veřejná ekonomika a správa
Téma:	Hospodaření Gymnázia Hladnov Financial Management of the Hladnov Grammar School

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Správa a financování regionálního školství v ČR
3. Analýza hospodaření Gymnázia Hladnov
4. Zhodnocení hospodaření Gymnázia Hladnov a návrhy možného zlepšení
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam stránek

Prohlášení o výsledcích bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

HLAČINA, Tibor. *Řízení ekonomiky školy*. 1. vyd. Kunovice: Evropský polytechnický institut, s. r. o., 2009. 92 s. ISBN 978-80-7314-182-0.

MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKÚPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvkové organizace 2011: výklad je zpracován k prvnímu stavu ke dni 1. 1. 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 324 s. ISBN 978-80-7357-626-4.


OCHRANA, František, Jan PAVEL, Leoš VÍTEK a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 261 s. ISBN 978-80-247-3228-2.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Ivana Vaňková, Ph.D.**

Datum zadání:

Datum odevzdání:


doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, včetně příloh, vypracovala samostatně a zdroje, které jsem použila, jsou uvedeny v seznamech na konci této bakalářské práce.

V Ostravě 11. 05. 2012

.....
Irena Havlíková

Abstrakt

Bakalářská práce se věnuje problematice správy a financování regionálního školství v ČR. Cílem bakalářské práce je zjistit, popsat a analyzovat dopady změn financování hospodaření příspěvkové organizace – Gymnázia Hladnov, popsat použité zdroje financování a způsob získávání finančních prostředků pro zabezpečení chodu příspěvkové organizace.

Práce je členěna do pěti kapitol. První kapitola se věnuje úvodu do dané problematiky. Druhá kapitola je zaměřena na teoretickou stránku, která se týká zkoumané problematiky a tvoří teoretický podklad pro následnou analýzu hospodaření Gymnázia Hladnov. Kapitola třetí tvoří praktickou část bakalářské práce a je zaměřena na analýzu hospodaření vybrané příspěvkové organizace – Gymnázia Hladnov Ostrava a její hospodaření v letech 2007 – 2011. Čtvrtá kapitola obsahuje shrnutí dané problematiky, zhodnocení hospodaření Gymnázia Hladnov a návrhy možného zlepšení. Zkoumaná problematika je shrnuta v závěru bakalářské práce v páté kapitole.

Abstract

This thesis deals with the issue of governance and financing of regional education in the Czech Republic. The aim of this work is to identify, describe and analyze the effects of the changes in financial management of the Hladnov Grammar School, to describe sources of funding and method of raising funds for the operation of contributory organization.

The work is divided into five chapters. The first chapter is focused on an introduction of the issue. The second chapter focuses on the theoretical site that seeks to examine the issue and form the theoretical basis for the subsequent analysis of management of the Hladnov Grammar School. The third chapter, which makes a practical part of this thesis, is focused on the analysis of selected contributory organization – Hladnov Grammar School Ostrava and its financial management in the years 2007 – 2011. The fourth chapter contains a summary of the issues, evaluation of financial management of the Hladnov Grammar School and suggestions for improvement. The issues examined are summarized in the concluding part in the fifth chapter of the thesis.

Obsah

1	Úvod.....	4
2	Správa a financování regionálního školství v ČR	6
2.1	Vznik a charakteristika neziskových organizací	7
2.2	Platná legislativa v roce 2011.....	9
2.3	Zřizovací listina.....	11
2.4	Finanční hospodaření příspěvkové organizace	12
2.4.1	Finanční prostředky ze státního rozpočtu	13
2.4.2	Finanční prostředky z rozpočtu kraje, provozní a investiční dotace	16
2.4.3	Finanční prostředky z jiných zdrojů, výnosy z vlastní činnosti.....	16
2.4.4	Finanční prostředky z doplňkové činnosti.....	21
2.5	Strategické plánování a analýzy	21
3	Analýza hospodaření Gymnázia Hladnov.....	23
3.1	Základní údaje o příspěvkové organizaci.....	23
3.2	Analýza hospodaření v roce 2007.....	26
3.3	Analýza hospodaření v roce 2008.....	30
3.4	Analýza hospodaření v roce 2009.....	34
3.5	Analýza hospodaření v roce 2010.....	39
3.6	Analýza hospodaření v roce 2011.....	45
4	Zhodnocení hospodaření Gymnázia Hladnov a návrhy možného zlepšení	51
4.1	Zhodnocení hospodaření Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011.....	51
4.2	Návrhy možného zlepšení současné situace.....	53
5	Závěr.....	56
	Seznam použité literatury.....	58
	Seznam zkratk	61
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1 Úvod

Většina zemí považuje školství za jednu z priorit, proto je státem financováno a zabezpečováno. Hlavními argumenty pro zásahy státu do školství jsou externality vzdělání, tržní selhání na trhu se vzděláním či přístup ke vzdělání i pro sociálně slabé obyvatelé. Vzdělání je statkem smíšeným s podílem soukromých a veřejných užitků. Na rozvoj společnosti mají významný vliv výchova a vzdělávání. Vzdělání lidé jsou pro společnost předpokladem hospodářského rozvoje, signalizují snadnější adaptibilitu a rychlejší zvládnání měnících poměrů na trhu práce.

Růst kvalifikované pracovní síly přispívá k mobilitě a flexibilitě pracovní síly, a tím i k rozvoji celé ekonomiky a zároveň posiluje demokracii a svobodu. Vzdělávání se tak stává důležitým zájmem státu. Dá se téměř s jistotou tvrdit, že veřejné výdaje na školství jsou investicemi zvláštního druhu, které se do společnosti více či méně vrací.¹

V České republice na financování vzdělávání má převažující podíl veřejný sektor. Zdroje prostředků na vzdělávání se stále více diverzifikují, dochází ke zvyšování efektivnosti vzdělávacího procesu a také rychle se zvětšující objem celoživotního vzdělávání.

Systém financování činnosti školství jakožto souhrn nástrojů a mechanismů tvorby finančních zdrojů, jejich rozdělování, užití a kontroly plnění může být značně poznamenán jednostrannou podporou jedné ze dvou polárně odlišných skupin argumentů pro veřejné financování školství. Na straně druhé je zde silně přítomna kulturní tradice ve věcech veřejných obecně a v záležitostech kulturních a vzdělávacích.

Cílem bakalářské práce je zjistit, popsat a analyzovat dopady změn financování hospodaření příspěvkové organizace ve školství, popsat použité zdroje financování a způsob získávání finančních prostředků pro zabezpečení chodu organizace.

V rámci bakalářské práce byla stanovena následující hypotéza. Vlastní zdroje financování hospodaření ve sledovaném období 2007 – 2011 mají rostoucí charakter.

Bakalářská práce je členěna do pěti kapitol. První kapitola se věnuje úvodu do zkoumané problematiky. Druhá kapitola je zaměřena na teoretickou stránku vycházející z nastudovaných poznatků a informací z odborné literatury, která se týká zkoumané problematiky a tvoří teoretický podklad pro následnou analýzu hospodaření příspěvkové organizace. Kapitola se specifikuje na příspěvkové organizace vykonávající činnost gymnázia,

¹ OCHRANA, František, Jan PAVEL, Leoš VÍTEK a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 261 s. ISBN 978-80-247-3228-2. s. 107.

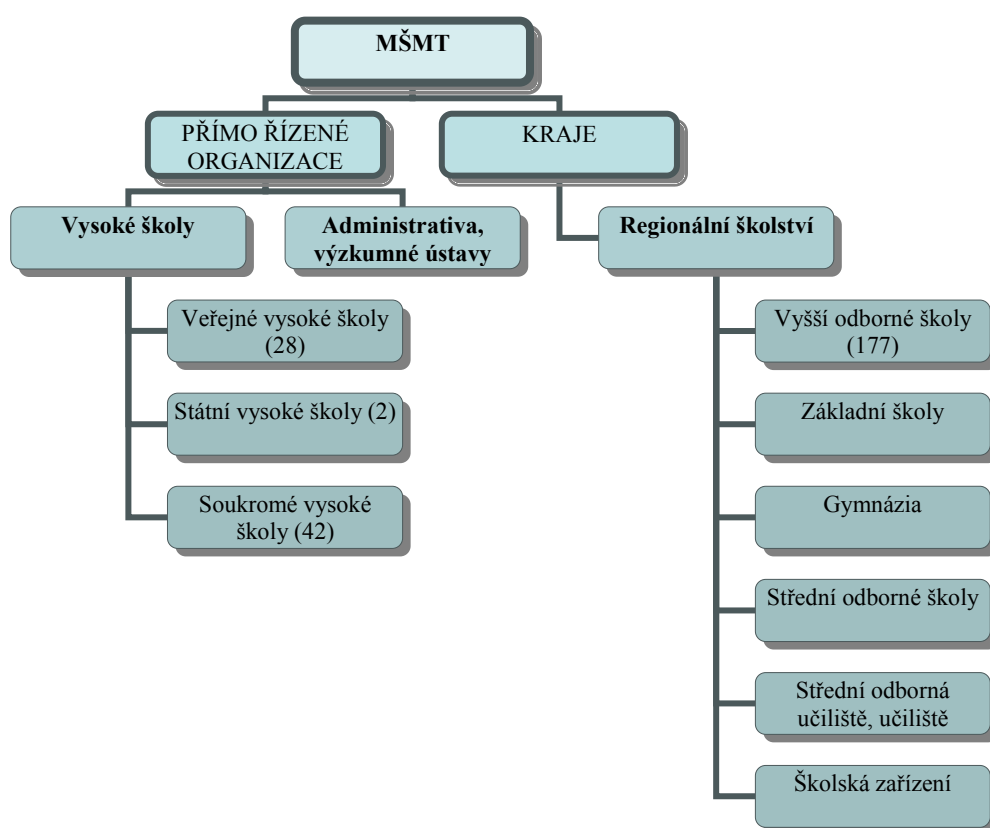
postavení a úlohu příspěvkové organizace, včetně charakteristiky majetku, fondového hospodaření a platné legislativy v roce 2011. Kapitola třetí tvoří praktickou část bakalářské práce a je zaměřena na hospodaření vybrané příspěvkové organizace – Gymnázium Hladnov Ostrava a její hospodaření v letech 2007 – 2011. K dosažení cíle byly použity metody popis a analýza. Hlavním zdrojem informací jsou vnitřní dokumenty organizace. Čtvrtá kapitola obsahuje shrnutí dané problematiky, zhodnocení hospodaření Gymnázia Hladnov a návrhy možného zlepšení. Zkoumaná problematika je shrnuta v závěru bakalářské práce v páté kapitole.

Bakalářská práce vychází z legislativy platné k 31. 12. 2011.

2 Správa a financování regionálního školství v ČR

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků (dále jen PO) zřizuje kraj nebo obec podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen zákon) § 27 – § 37 pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, strukturu a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Znamená to, že příspěvková organizace je právnickou osobou, o jejímž vzniku vydá zřizovatel zřizovací listinu.²

Schéma 2.1 Struktura školství v ČR



Zdroj: PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. s. 306, vlastní zpracování.

Školy a školská zařízení vykonávající činnost škol jsou definovány především školským zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů. Strukturu školství v České republice (dále jen ČR) můžeme rozdělit podle způsobu financování a zřizovatele. Školství je většinou

² REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5. s. 59.

financováno z některého druhu veřejného rozpočtu. Jak ukazuje schéma 2.1, jedná se o financování z rozpočtu státního, krajského nebo municipálního (obecního).

2.1 Vznik a charakteristika neziskových organizací

Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, definuje neziskové (nevýdělečné) organizace jako organizace, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. Jsou to subjekty jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání. Druhou část neziskových organizací tvoří organizace veřejného sektoru, a to organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace – bez ohledu na zřizovatele.³

K základním společným znakům neziskových organizací patří:

- právnické osoby (s výjimkou organizačních složek státu),
- nejsou založeny za účelem podnikání,
- nejsou založeny za účelem produkce zisku,
- jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení, uspokojení konkrétních potřeb občanů,
- mohou být financovány z veřejných rozpočtů.

Zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, jsou upravena předškolní, základní, vyšší odborné a některá jiná vzdělávání ve školách a školských zařízeních, stanovují se podmínky, za nichž se vzdělávání a výchova uskutečňují, vymezují se práva a povinnosti fyzických a právnických osob při vzdělávání a stanovuje se působnost orgánů vykonávajících státní správu a samosprávu ve školství.⁴

Zřizovatelem školy a školského zařízení podle daného zákona mohou být:

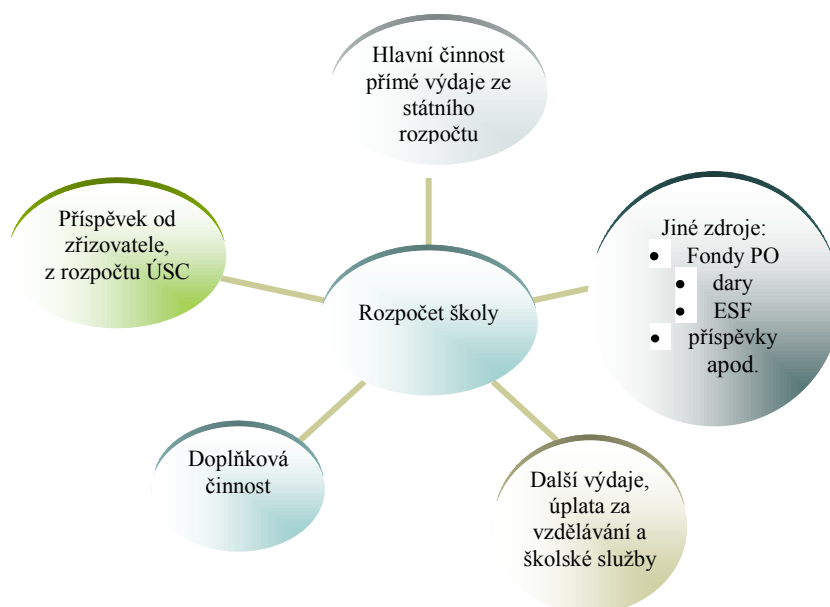
- kraj zřizuje jako školskou právnickou osobu nebo příspěvkovou organizaci – střední školy (dále jen SŠ), Vyšší odborné školy (dále jen VOŠ), Mateřské školy (dále jen MŠ) a Základní školy (dále jen ZŠ) pro děti a žáky se zdravotním postižením, ZŠ speciální, školy při zdravotnickém zařízení, dětské domovy,

³ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2007. 224 s. ISBN 978-7263-404-0.

⁴ Tamtéž.

- obec a některé dobrovolné svazky obcí zřizují jako školskou právnickou osobu nebo příspěvkovou organizaci – ZŠ, MŠ, Základní umělecké školy (dále jen ZUŠ), školská zařízení pro zájmové vzdělávání, školy a školská zařízení,
- ministerstvo školství, mládeže a sportu jako školskou právnickou osobu nebo příspěvkovou organizaci – Výchovný ústav mládeže (dále jen VÚM), zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků,
- a další vyjmenovaná ministerstva, jako organizační složku státu:
 - Ministerstvo obrany ČR – střední vojenské školy, vyšší odborné vojenské školy a školská zařízení jím sloužící,
 - Ministerstvo vnitra ČR – střední policejní školy, vyšší policejní školy a školská zařízení jím sloužící,
 - Ministerstvo spravedlnosti ČR – střední školy Vězeňské služby a školská zařízení jím sloužící a školy a školská zařízení pro osoby ve výkonu vazby nebo trestu odnětí svobody,
 - Ministerstvo zahraničních věcí ČR – zřizuje školy při diplomatické misi nebo konzulárním úřadu – základní školy,
- registrované církve a náboženské společnosti – církevní školy,
- soukromé školy mohou zřizovat fyzické nebo právnické osoby.

Schéma 2.2 Zdroje financování u školské právnické osoby



Zdroj: Vlastní zpracování.

Základní právní formy škol a školských zařízení jsou podle Růžičkové (2007) školské právnické osoby, příspěvkové organizace a právnické osoby podle zvláštních právních předpisů. Zdroje financování u školské právnické osoby jsou graficky znázorněny ve schéma 2.2.

2.2 Platná legislativa v roce 2011

Mezi právní předpisy vztahující se k financování škol patří ústavní zákony, mezinárodní ratifikované smlouvy, zákony, zákonná opatření Senátu, nařízení vlády, vyhlášky vydávané ministerstvy, jinými ústředními správními úřady a Českou národní bankou (dále jen ČNB). Právní předpisy, které jsou vyhlášované ve sbírce zákonů a jejich účinnost je stanovena nejdříve dnem vyhlášení ve sbírce zákonů, jsou ústavní zákony, zákony, zákonná opatření senátu a vyhlášení ústředních správních orgánů ČNB.

Obecně platné právní předpisy v oblasti školství v České republice jsou:

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, upravuje a definuje rozpočtová pravidla, účast státního rozpočtu na financování programu, finanční kontrolu, porušení rozpočtové kázně a také hospodaření organizačních složek státu a PO.

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, se zabývá hospodařením s majetkem státu, nakládáním s majetkem, a nebo také obecným ustanovením (závazky, odpovědnost za škodu, kontrola).

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, řeší obecná ustanovení – předmět úpravy a působnost zákona, finanční hospodaření územních samosprávních celků, rozpočtový proces, organizace územních samosprávních celků, druhy organizací, příspěvková organizace a jejich hospodaření.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, stanoví základní pravidla a postup při vedení účetnictví.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, kategorizuje majetek, upravuje pravidla daňového odpisování dlouhodobého majetku.

Zákon č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů, stanoví

základní pravidla odměňování zaměstnanců (od 1. 1. 2007 zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce).

Zákon č. 1/1992 Sb., o mzdě, odměně za pracovní pohotovost a o průměrném výdělku, ve znění pozdějších předpisů, stanoví základní pravidla odměňování zaměstnanců u příspěvkových organizací, kterým zřizovatel poskytuje příspěvek nižší, než je objem prostředků na mzdy zaměstnanců (od 1. 1. 2007 zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce).

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, stanoví základní úkoly nakládání s prostředky veřejných rozpočtů.

Vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, vymezuje pravidla tvorby a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb. Vztahuje se na školy zřizované MŠMT, obcí nebo krajem.

Speciálními právními předpisy pro oblast školství jsou např.:

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, který definuje základní pravidla vzdělávání v ČR, vymezení hlavní činnosti ZŠ, ZUŠ, středních škol (dále jen SŠ), speciálních škol a VOŠ. Zákon také vymezuje některá základní pravidla financování výše zmiňovaných škol.

Zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění zákona č. 562/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, stanoví pravidla financování soukromých škol ze státního rozpočtu.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění zákona 351/2011 Sb., je důležitý především pro soukromé školy. Část I. je zaměřena na registraci právnické osoby a na vedení účetnictví a část II. definuje právní formu školy.

Zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a o postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech).

Pro příspěvkovou organizaci jsou kromě výše uvedených zákonů důležité také vnitřní směrnice. Vnitřní směrnice určují členění zdrojů financování, podrobněji upravují postup při provádění činností a stanovují kdo, co, kdy a jak bude vykonávat a má oprávnění pro jednotlivé úkony, včetně stanovení pravomocí a kompetencí.

Vnitřní směrnice by měly zabezpečit zachování stejného postupu a stejného řešení u stejných a podobných situací.⁵

Nejdůležitější vnitřní (interní) směrnice, které se zpracovávají pro oblast účetnictví:

- účtový rozvrh včetně syntetických, analytických a podrozvahových účtů,
- harmonogram účetní závěrky,
- evidence majetku,
- směrnice při inventarizaci majetku,
- odpisování majetku, odpisový plán,
- způsob účtování o zásobách a stanovení norem přirozených úbytků zásob,
- směrnice o doplňkové a jiné činnosti, zásady pro klíčování společných nákladů a výnosů,
- směrnice o cestovních náhradách,
- směrnice o stravování,
- vnitřní mzdový předpis,
- zásady tvorby a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb a jiné.

2.3 Zřizovací listina

V souladu s § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidel územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celek Moravskoslezský kraj (dále jen MSK), je v případě Gymnázia Hladnov Ostrava zřizovatelem. MSK zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.

Příspěvková organizace je právnickou osobou veřejného práva.⁶

Zřizovatel vydává rozhodnutí o vzniku, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace.⁷

⁵ SVOBODA, Ivo a Miroslav MARINČÁK. *Ekonomika, finanční management a pracovněprávní předpisy v životě školy*. 1. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2009. 254 s. ISBN 978-80-244-2283-1.

⁶ MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKŮPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvkové organizace 2011: výklad je zpracovaný k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 324 s. ISBN 978-80-7357-626-4.

⁷ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2007. 224 s. ISBN 978-7263-404-0.

Zřizovací listina podle Hlačiny (2009) obsahuje:

- úplný název zřizovatele, v případě obce se uvede také její zařazení do okresu, resp. kraje,
- název, který musí vyloučit možnost záměny s jinou příspěvkovou organizací, dále pak sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo,
- vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití,
- vymezení majetkových práv ke správě svěřeného majetku včetně majetku získaného vlastní činností organizace pro hlavní účel, k němuž byla zřízena,
- okruhy doplňkové činnosti, které navazují na hlavní účel příspěvkové organizace, jejichž účelem je lepší využívání hospodářských možností a odbornosti zaměstnanců, plnění hlavních účelů organizace nesmí být touto činností narušeno a je sledováno odděleně,
- vymezení doby, po kterou je organizace zřízena.

2.4 Finanční hospodaření příspěvkové organizace

Převážná část školství v ČR je financována z některého druhu veřejného rozpočtu, tj. z rozpočtu státního, krajského nebo municipálního. Nelze ho provozovat na principu samofinancování, protože školní vzdělávání je pokládáno převážně za veřejný statek. Služby, které poskytuje, jsou veřejné služby.

Kvalita vzdělávacího procesu v různých školních zařízeních je kromě jiného závislá na dostatku finančních a jiných prostředků, které má příslušný provozovatel školního zařízení v určitou dobu a na určitém místě k dispozici.⁸

Hospodaření PO se řídí rozpočtem, který se sestavuje na každý kalendářní rok samostatně a musí být sestaven jako vyrovnaný. PO je povinna plnit své úkoly nejhospodárnějším způsobem, dodržet stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu a finanční prostředky, kterými operuje, může použít pouze k účelům, na které jsou určeny.

⁸ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

2.4.1 Finanční prostředky ze státního rozpočtu

Stát ČR garantuje každému svému občanovi bezplatné vzdělání na základní a střední škole.

Financování školství představuje ty finanční prostředky, které jsou na základě schváleného SR přiděleny kapitole 333 – resort Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT).⁹ Prostřednictvím republikových normativů převádí krajským úřadům formou dotace finanční prostředky určené na úhradu přímých nákladů regionálního školství územních samosprávných celků (dále jen ÚSC).

Mezi závazné ukazatele v rozpočtu dané kapitoly patří limity. Jsou to stanovené závazné limity počtů zaměstnanců a závazné limity prostředků na platy a prostředků na ostatní platby. Oba závazné limity jsou nepřekročitelné.

Ze státního rozpočtu se za podmínek stanovených školským zákonem (č. 561/2004 Sb.) poskytují finanční prostředky vyčleněné na činnost škol a školských zařízení zřizovaných kraji, s výjimkou jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky a školských výchovných a ubytovacích zařízení podle § 117 odst. 1 písm. c), a to na platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, na odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné, na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů, výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených, výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně, a rovněž na výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků a na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání.¹⁰

Republikový normativ, který je rozčleněn na jednotlivé věkové kategorie, tzv. agregované normativy, stanoví MŠMT jako výši výdajů podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta v oblasti předškolního vzdělávání, základního vzdělávání, středního vzdělávání a vyššího odborného

⁹ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

¹⁰ Zákon č. 561/2004 Sb., ze dne 1. ledna 2005 o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) a o změně a doplnění dalších zákonů. In: *Zákony V/2011 sborník úplných zákonů pro státní správu, veřejnou správu a školství k 1.1.2011*. ISSN 1802-8306.

vzdělávání na kalendářní rok a zveřejňuje je ve Věstníku. Republikové normativy vyjadřují průměrný příspěvek státu na pokrytí nákladů na jednoho žáka a jsou stanoveny jako průměrné normativy pro celou republiku. Finanční prostředky státního rozpočtu (dále jen SR) mohou být použity pouze v daném kalendářním roce a pro účely, na které byly určeny.

V současném systému rozpočtování, kde se finanční prostředky poskytují podle počtu žáků a podle nákladnosti poskytovaného vzdělání, je rozpis finančních prostředků ve školství realizován tzv. normativní metodou. Základním principem normativní metody je stanovení republikových hodnot normativů:

- a) počtu žáků na 1 plný úvazek pedagoga – **N_p**,
- b) počtu žáků na 1 plný úvazek nepedagogického zaměstnance – **N_o**,
- c) variabilních NIV na 1 žáka – **ONIV**,
- d) fixních ostatních NIV na jednu třídu.¹¹

Jednotlivé hodnoty prezentuji:

N_p normativ na pedagoga
N_o normativ ostatní pracující
ONIV ostatní neinvestiční výdaje
NIV neinvestiční výdaje

Krajský úřad prostřednictvím krajských normativů provede rozpis výdajů na přímé náklady na vzdělávání, tzv. NIV, na daný kalendářní rok pro jednotlivé právnické osoby, zřizované krajem, obcemi nebo svazky obcí. Výši krajských normativů stanoví krajský úřad jako výši výdajů dle § 161, odst. 6, písmene b) školského zákona¹² připadajících na jednotku výkonu na kalendářní rok za podmínek stanovených prováděcím předpisem a zveřejní je.¹³ Krajský úřad dále podrobněji rozepisuje finanční prostředky školám ve struktuře závazných ukazatelů, a to ve stanovení Neinvestičních výdajů celkem (dále jen NIV) a Limitu počtů zaměstnanců.

¹¹ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

¹² Zákon č. 561/2004 Sb., ze dne 1. ledna 2005 o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) a o změně a doplnění dalších zákonů. In: *Zákony V/2011 sborník úplných zákonů pro státní správu, veřejnou správu a školství k 1.1.2011*. ISSN 1802-8306.

¹³ Hodnoty normativních komponentů N_p oborů vzdělávání SŠ, konzervatoře, VOŠ platné pro rok 2012. Dostupné z: <http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/skoly.html>.

1. Neinvestiční výdaje celkem jsou složeny z:

- mzdových prostředků:
 - prostředky pro platy pro pedagogy,
 - ostatní platby za provedené práce pedagogů,
 - prostředky pro platy nepedagogů,
 - ostatní platby za provedené práce nepedagogů,
- zákonných odvodů z mezd,
- ostatních neinvestičních výdajů (dále jen ONIV),
- přidělu do Fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP).

2. Limit počtů zaměstnanců pro organizaci, bez členění na pedagogy a nepedagogy.

Normativní proces rozpisu se rozčleňuje do dvou kroků. Nejdříve se stanoví normativní počet pedagogických a nepedagogických zaměstnanců a k tomu se přiřadí odpovídající výše mzdových prostředků na základě normativu N_p , což je normativ výkonů. Stanovení N_p je rozhodující pro samotnou výši přidělených finančních prostředků pro danou školu. Mezi další základní normativní ukazatele dále patří ukazatel V = výkony (počet žáků, studentů, chovanců).

Rozhodující normativ N_p je stanoven následujícím vztahem:

$$N_p = \check{Z}/(H/VP)$$

Jednotlivé hodnoty prezentuji:

\check{Z} průměrný počet žáků ve třídě

H finančně zabezpečený průměrný počet hodin odučený týdně ve třídě včetně nezbytného počtu dělených hodin odpovídajících počtu žáků ve třídě

VP průměrná míra vyučovací povinnosti pedagogů v hodinách za týden

N_{pp} normativní počet pedagogů = V/N_p

Normativy jsou určeny pro denní formu studia, ostatní formy studia dosahují:

- večerní forma: 40 % normativu denního studia,
- dálková forma: 30 % normativu denního studia,
- externí forma: 5 % normativu denního studia.¹⁴

¹⁴ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

2.4.2 Finanční prostředky z rozpočtu kraje, provozní a investiční dotace

Jedná se o neinvestiční náklady související se zajištěním provozu školy podle § 180 a § 181 školského zákona, který stanovuje povinnost kraje zajistit podmínky pro uskutečňování vzdělávání dětí, žáků a studentů v jednotlivých typech škol a školských zařízení, které zřizuje.

Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizace na základě stanovených kritérií v návaznosti na výkony, požadavky a potřeb dané organizace. Celý rozpočtový proces je definován zákonem. Mezi neinvestiční náklady, které lze hradit z provozní dotace patří, náklady na energii elektrickou, vodu, plyn, opravy, materiál, služby spojů, odpisy a jiné, které svým charakterem naplňují podmínky pro zabezpečení provozu dané organizace. Přidělené finanční prostředky, které škola nespotřebuje do konce kalendářního roku a její zřizovatel nerozhodne jinak, škola nevrací zpět do rozpočtu zřizovatele ale stávají se tak zdrojem pro vytvoření zlepšeného výsledku hospodaření.

Další prostředky, které škola může obdržet od svého zřizovatele, kterým je kraj, jsou investiční dotace. Tyto dotace jsou poskytovány prostřednictvím rozpočtu zřizovatele s použitím na vymezený účel, tj. pořízení investice, pořízení dlouhodobého hmotného majetku o ceně vyšší než 40 000 Kč.

2.4.3 Finanční prostředky z jiných zdrojů, výnosy z vlastní činnosti

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí.¹⁵

Peněžní fondy zřizované PO rozdělujeme na investiční fond, rezervní fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, upravuje tvorbu a čerpání uvedených fondů, stanovuje podmínky pro čerpání prostředků těchto fondů a jejich použití na zajištění provozu organizace. Zůstatky fondů k 31. 12. daného roku se převádí do následujícího kalendářního roku.

¹⁵ HLAČINA, Tibor. *Řízení ekonomiky školy*. 1. vyd. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2009. 92 s. ISBN 978-80-7314-182-0.

Investiční fond

Investiční fond se vytváří k financování investičních potřeb organizace. Investiční potřeby musí být hrazeny z peněžně krytého fondu, proto o fondech příspěvkové organizace mluvíme jako o peněžních fondech.

Zdrojem finančních prostředků investičního fondu jsou:

- **odpisy** z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
- **investiční dotace** z rozpočtu zřizovatele,
- **investiční příspěvky** ze státních fondů,
- **výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku**, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
- **dary a příspěvky** od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům,
- **výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví** příspěvkové organizace,
- **převody z rezervního fondu** ve výši povolené zřizovatelem,
- použití **investičních úvěrů nebo půjček**, s předchozím souhlasem zřizovatele.

Investiční fond příspěvkové organizace se používá:

- k financování **investičních výdajů**, popř. investičních příspěvků,
- k **úhradě investičních úvěrů nebo půjček**,
- k **odvodu do rozpočtu zřizovatele**, pokud takový odvod uložil,
- k posílení zdrojů určených **na financování údržby a oprav nemovitého majetku**, který příspěvková organizace používá pro svou činnost. Investiční fond lze tedy použít na opravy a údržbu veškerého majetku organizace, tj. hmotného i nehmotného, včetně drobného majetku a zásob bez ohledu na jeho vlastníka. Jedinou podmínkou je, aby organizace používala opravovaný a udržovaný majetek pro svou činnost uvedenou ve zřizovací listině. Takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace a mění se jejich charakter znovu na výdaje provozní.¹⁶

¹⁶ VOLTNEROVÁ MADEROVÁ Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku od 1. 4. 2009*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 151 s. ISBN 978-80-7263-546-7.

Rezervní fond

Rezervní fond příspěvkové organizace je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření z hlavní činnosti a ziskem vytvořeným v doplňkové činnosti po zdanění. Jestliže skutečné výnosy hospodaření školy spolu s přijatým provozním příspěvkem jsou větší než její provozní náklady, vytváří organizace zlepšený výsledek hospodaření, který po souhlasu zřizovatele celý nebo jeho část převádí jako zdroj do rezervního fondu a fondu odměn.

Rezervní fond je tvořen:

- **zlepšeným výsledkem hospodaření,**
- **přijatými peněžními dary, finančními prostředky poskytnutými z národních fondů a ze zahraničí,** které jsou účelově vázané na stanovený účel.

Použití rezervního fondu příspěvkové organizace:

- k dalšímu **rozvoji činnosti,**
- k **časovému překlenutí** rozdílů mezi výnosy a náklady,
- k **úhradě případných sankcí** uložených jí za porušení rozpočtové kázně,
- k **úhradě své ztráty** za předchozí léta,
- zřizovatel může dát příspěvkové organizaci souhlas k tomu, aby část svého rezervního fondu použila k **posílení svého investičního fondu.**¹⁷

Fond odměn

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy. Tvorbu fondu odměn provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného hospodářského výsledku zřizovatelem po skončení kalendářního roku. Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se z fondu odměn hradí případné překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu (Nařízení vlády č. 48/1995 Sb., o usměrňování výše prostředků vynakládaných na platy a odměny za pracovní pohotovost v rozpočtových a některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů).¹⁸

¹⁷ HLAČINA, Tibor. *Řízení ekonomiky školy*. 1. vyd. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2009. 92 s. ISBN 978-80-7314-182-0. s. 15.

¹⁸ Tamtéž.

Zřizovatel rozhodne zda přiděl do fondu odměn schválí a v jaké výši, přiděl do fondu odměn není povinný. Vzhledem k výši dosahovaných výsledků hospodaření a výši objemu prostředků na platy se jeví podmínka stanovená v předcházejícím odstavci, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy, jako v praxi bezpředmětná.

Na základě Nařízení vlády č. 48/1995 Sb., o usměrňování výše prostředků vynakládaných na platy a odměny za pracovní pohotovost v rozpočtových a některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů, lze fond odměn použít na odměny zaměstnancům a nebo v případě překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečení kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, žákům středních odborných učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám. Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb stanoví Ministerstvo financí vyhláškou (Vyhláška MF ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů).¹⁹

FKSP je upraven zákonem o rozpočtových pravidlech²⁰ a zároveň vyhláškou²¹, tím je tento fond specifický, na rozdíl od předchozích fondů.

Tvorba FKSP:

- **základní přiděl ve výši 1 %** (od roku 2011) ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci,

¹⁹ HLAČINA, Tibor. *Řízení ekonomiky školy*. 1. vyd. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2009. 92 s. ISBN 978-80-7314-182-0. s. 15.

²⁰ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony_10487.html.

²¹ Vyhláška MF ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vyhlasky_26062.html?year=2002.

- **splátky půjček** poskytnutých na bytové účely do konce roku 1992, vzhledem k době, která už uplynula, uvedené splátky půjček budou zanedbatelné,
- **náhrady škod a pojistná plnění** od pojišťovny vztahující se k majetku z fondu,
- **peněžní a jiné dary** přijaté do fondu,
- **příjmy z pronájmu** rekreačních a sportovních zařízení, zároveň ale na jejich provoz organizace z fondu přispívá,
- **nevyčerpaný zůstatek fondu** předešlého roku.

Hospodaření FKSP se řídí schváleným rozpočtem, který musí PO sestavit na začátku roku. Čerpání fondu se řídí „Zásadami pro čerpání fondu“, kde musí být přesně stanoveno, jaká bezhotovostní plnění, jak často a v jakém rozsahu bude PO na daný kalendářní rok poskytovat. Na poskytnutí příspěvku nebo jiného plnění z fondu není právní nárok a zároveň musí platit zásada nediskriminaci zaměstnanců.

Čerpání FKSP:

- příspěvky na **provoz zařízení**, která slouží kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců,
- příspěvky na **vitamíny a očkování**,
- příspěvek na **vybavení ke zlepšení pracovních podmínek**,
- příspěvek na **sportovní a zájmovou činnost, kulturu, tělovýchovu a sport**,
- příspěvek na **pracovní oděvy a obuv** nad rámec povinného vybavení,
- příspěvek na **jednotné pracovní oblečení**,
- **pořízení hmotného majetku**, který slouží kulturním a sociálním potřebám zaměstnanců,
- **půjčky** na bytové účely a **sociální výpomoci a půjčky**,
- příspěvek na **stravování, rekreaci a lázeňskou péči**,
- **organizování výměnných akcí**,
- **penzijní připojištění** a pojistné na **soukromé životní pojištění**,
- **příspěvek odborové organizaci a dary**.

Jiné účely použití prostředků z FKSP vyhláška č. 114/2002 Sb., nedovoluje.²²

²² LIBNAROVÁ, Anna, Helena ČORNEJOVÁ a Helena PETEROVÁ. *Jak správně vytvářet a využívat FKSP . Jak postupovat při poskytování příspěvku na stravování* 5. vyd. Praha: SONDY, 2009. 175 s. ISBN 978-80-86846-32-3.

2.4.4 Finanční prostředky z doplňkové činnosti

Provádění doplňkové činnosti povoluje zřizovatel PO a její účel musí být uveden ve zřizovací listině a aby názvy jednotlivých okruhů doplňkových činností souhlasily názvově s živnostmi uvedenými v živnostenském zákoně. Okruhy doplňkové činnosti navazují na hlavní účel PO. Cílem doplňkové činnosti je možnost získat další zdroje a lepší využití hospodářských prostředků a kvalifikovaného personálu. O těchto činnostech se musí vést účetní evidence odděleně a musí splňovat hlavní podmínku, že provozování doplňkové činnosti nesmí být ztrátové. Zisk z doplňkové činnosti podléhá dani z příjmů²³, daň se však nemusí odvádět v případě, že se použije ve prospěch hlavní činnosti PO pro kterou byla zřízena. Zřizovatel dále může povolit i jiné využití tohoto zdroje.

Provádění výkonu doplňkové činnosti PO, upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Aby provozování doplňkové činnosti nebylo provozováno na úkor hlavní činnosti, musí se dodržovat některá kritéria. Z doplňkové činnosti nelze pořizovat majetek investiční povahy.

Pokud se používá v rámci doplňkové činnosti majetek školy pořízený v hlavní činnosti, musí se provést příslušné kalkulace za opotřebení tohoto majetku a podle nich zahrnout do nákladů doplňkové činnosti a do výnosů hlavní činnosti odvádět prostředky za toto opotřebení.²⁴ Podobným způsobem se do hlavní činnosti vracejí i prostředky za spotřebované energie, vodné, stočné, telefonické poplatky, spotřebovaný materiál, vyplacené mzdy pracovníků a příslušné odvody zaměstnanců podílejících se na provozování doplňkové činnosti.

2.5 Strategické plánování a analýzy

Pro správné určení strategického plánování jakékoli neziskové organizace je nutné pravdivě definovat současné postavení neziskové organizace ve společnosti a její cílené směřování do budoucnosti. K dosažení vytyčeného cíle slouží hlavně strategické plánování. Jednoduše řečeno je to proces, ze kterého se organizace z bodu A dostane do bodu B. Tato cesta je popsána v strategickém plánu, ve kterém jsou stanovené postupy a krátkodobé cíle, které se musí plnit, aby bylo dosaženo bodu B.

²³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=40374&nr=586~2F1992&rpp=15>.

²⁴ HOSTAŠOVÁ, Dáša a František KUNC. *Financování školství a ekonomické řízení*. 1. vyd. Praha: Univerzita Karlova v Praze, Pedagogická fakulta, Centrum školského managementu, 2008. 71 s.

Hlavní součástí strategického plánu jsou analýzy. Mohou jimi být například SWOT analýza, STEEP analýza, Analýza konkurence, Analýza zainteresovaných skupin, Analýza rizik, Finanční analýza a další. Nejznámější z nich je SWOT analýza, která se zaměřuje na vnitřní a vnější prostředí organizace, vyhodnocují se zde silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby dané organizace.

U příspěvkových organizací se setkáváme nejčastěji s finanční analýzou, která by měla vycházet a tím i hospodaření příspěvkové organizace, ze zpracovaných ekonomických analýz. Její důsledné využití v každodenní praxi v organizaci by mělo být dostačující pro zabezpečení zdravého hospodaření, zamezení, aby se organizace dostala do ztráty, nebo předcházení nedostatku finančních prostředků na provozní chod organizace.

Finanční analýza by měla obsahovat zejména:

- majetkovou a zdrojovou strukturu to znamená na definování způsobu nabývání a následné nakládání s majetkem organizace,
- hospodaření s majetkem, jakým způsobem bude majetek vyřazován včetně definice jednotlivých kompetencí a odpovědnosti za svěřený majetek,
- rozsah, struktura, evidence, ochrana a inventarizace majetku,
- definice jednotlivých zdrojů a způsoby získávání finančních prostředků,
- definice fondového hospodaření,
- poznání rozpočtového procesu, jeho charakteristiku a způsob přípravy rozpočtu,
- zaměření na efektivnost, účelnost a hospodárnost příspěvkové organizace,
- stanovení kritéria užitku a nákladu v organizaci.²⁵

Druhá kapitola bakalářské práce se podrobněji věnovala platné legislativě v dané oblasti, vzniku a charakteristice neziskových organizací a jejich peněžních fondů. Příspěvkové organizace mohou v rámci své činnosti vytvářet fondy, a to fond odměn, rezervní fond, investiční fond a fond kulturních a sociálních potřeb.

²⁵ SVOBODA, Ivo a Miroslav MARINČÁK. *Ekonomika, finanční management a pracovněprávní předpisy v životě školy*. 1. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2009. 254 s. ISBN 978-80-244-2283-1, s. 42.

3 Analýza hospodaření Gymnázia Hladnov

3.1 Základní údaje o příspěvkové organizaci

Analýza hospodaření příspěvkové organizace vykonávající činnost školy je provedena na Gymnáziu Hladnov a Jazykové škole s právem státní jazykové zkoušky, Ostrava, ulice Hladnovská 35, 710 00 Ostrava - Slezská Ostrava.²⁶ Zřizovatelem Gymnázia Hladnov (dále jen PO) je Moravskoslezský kraj, se sídlem na ul. 28 října 117, 702 18 v Ostravě. PO vznikla na základě zřizovací listiny ZL/016/2001 od 1. 4. 2001.

Na základě usnesení zastupitelstva kraje č. 13/1246 ze dne 22. 9. 2010, došlo ke sloučení organizací od 1. 1. 2011 Gymnázia Slezská Ostrava a Jazykové školy. Mění se i název školy. Pro účely analýzy hospodaření PO jsou použité pouze hodnoty hospodaření Gymnázia Hladnov.

Název organizace: Gymnázium Hladnov a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky,
Ostrava, příspěvková organizace

Sídlo: Hladnovská 35/1332, 710 00 Ostrava – Slezská Ostrava

Právní forma: příspěvková organizace

IČ: 00842753

Hlavním účelem zřízení Gymnázia Hladnov je uskutečňovat vzdělávání a výchovu žáků podle vzdělávacích programů a jazykové vzdělávání. Předmětem činnosti odpovídající hlavnímu účelu je poskytování středního vzdělání s maturitní zkouškou, jazykové vzdělání v cizích jazycích a může poskytovat jazykové vzdělávání ukončené státní jazykovou zkouškou.

Okruhy doplňkové činnosti vymezené zřizovací listinou:

- pořádání rekvalifikačních kurzů, vzdělávacích kurzů a odborného školení včetně zprostředkování,
- pronájem majetku,
- reklamní činnost a marketing.

²⁶ Oficiální stránky Gymnázia Hladnov. Dostupné z [www: http://www.hladnov.cz](http://www.hladnov.cz).

Ve zřizovací listině je vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává nebo byl předán do správy. Příspěvková organizace musí provádět odpisy na základě schváleného odpisového plánu na daný rok zřizovatelem. Část odpisů jsou ponechány PO jako zdroj investičního fondu, zbytek je nařízen jako odvod do rozpočtu zřizovatele. Příspěvková organizace je zřízena na dobu neurčitou.

Rozhodnutím MŠMT č.j. 23 045/2008-21 ze dne 12. 1. 2009 s účinností od 1. 9. 2009 se změnilo zařazení školy do sítě škol, což ovlivnilo počet tříd gymnázia. Z původních 19 tříd klesl počet na 17. Uvedené opatření mělo vliv na všechny aspekty chodu Gymnázia Hladnov. Ovlivnilo jak počet žáků, studentů příspěvkové organizace a tím i výše státní dotace na přímé náklady na vzdělávání, ale mělo dopad i na počet zaměstnanců.

Od 1. 9. 2009 má příspěvková organizace tyto studijní obory:

- 79-41-K/41 Gymnázium (dle ŠVP všeobecné a živé jazyky), denní forma vzdělávání, délka studia 4 roky,
- 79-41-K/801 Gymnázium – všeobecné, denní forma vzdělávání, délka studia 8 let, dobíhající obor,
- 79-41-K/610 Gymnázium – vybrané předměty v cizím jazyce, denní forma vzdělávání, vyšší stupeň, délka studia 6 let, vyučovací jazyk: český a španělský (bilingva),
- 79-41-K/401 Gymnázium – všeobecné, denní forma vzdělávání, délka studia 4 roky, dobíhající obor,
- 79-41-K/408 Gymnázium – živé jazyky, denní forma vzdělávání, délka studia 4 roky, dobíhající obor.

Příspěvková organizace sdružuje:

- Gymnázium Hladnov s kapacitou 570 žáků,
- Jazykovou školu s právem státní jazykové zkoušky,
- Školní výdejnu s kapacitou 300 jídel.

Mezi základní informace o PO patří informace o počtech žáků, studentů (dále jen žáci) a s tím související počet zaměstnanců PO, jak pedagogických tak i nepedagogických. Od počtů žáků studujících na Gymnáziu Hladnov se přímo úměrně odvíjí výše státní dotace na

přímé náklady na vzdělávání na daný rok. Počty žáků jsou vždy vykazovány k 30. 9. příslušného roku. Počty zaměstnanců jsou uváděny vždy se stavem k 31. 12. příslušného roku.

Tab. 3.1 Počty žáků a tříd v letech 2007 až 2012

Školní rok	Třídy	Žáci
2007/2008	17	503
2008/2009	18	534
2009/2010	19	553
2010/2011	17	507
2011/2012	17	516

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007 - 2011, vlastní zpracování.

Z údajů v tabulce 3.1 je evidentní, že pokles nastal z důvodu snížení počtů tříd. Podrobnější informace o počtech žáků studujících v jednotlivých studijních oborech jsou v příloze 1.²⁷ Naplněnost tříd je v průměru 29,59 žáků na třídu v roce 2007. V roce 2008 to bylo 29,66 žáků na 1 třídu. V roce 2009 29,11 a o rok později se průměr zvýšil na 29,82. Nejlepší průměr počtů žáků na třídu byl v roce 2011 a to 30,35 žáků. Počty žáků přepočtené na jednu třídu se pohybují v rozmezí od 29,11 do 30,35. Nejvyššího počtu žáků ve třídě bylo dosaženo ve školním roce 2011/2012 a naopak nejnižší byl v roce 2009/2010. Rozdíl mezi nejnižší a nejvyšší hodnotou je ve sledovaném období minimální.

Tab. 3.2 Pedagogičtí a nepedagogičtí zaměstnanci v letech 2007 až 2011

Kalendářní rok	Pedagogičtí zaměstnanci, fyzický počet	Nepedagogičtí zaměstnanci, fyzický počet	Fyzický počet celkem	Evidenční průměrný přepočtený počet	Stanovený limit počtu zaměstnanců
2007	42	11	53	48,728	48,98
2008	46	12	58	50,1	50,25
2009	46	11	57	53,804	54,02
2010	45	10	55	52,344	52,5
2011	45	12	57	49,382	52,07

Zdroj: Výkaz P1-04 za rok 2007 – 2011, vlastní zpracování.

²⁷ Příloha 1: Počet žáků Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011.

Evidenční průměrný přepočtený počet zaměstnanců Gymnázia Hladnov sleduje tabulka 3.2. Jedná se pouze o zaměstnance hrazené ze státní dotace na přímé náklady na vzdělávání, tzv. normativně. Detailnější přehled o stavu zaměstnanců je v příloze 2.²⁸ Mezi počtem žáků navštěvujících Gymnázium Hladnov se stavem k 30. 9. existuje přímá úměra k počtu zaměstnanců, a to jak pedagogických tak i nepedagogických. Nejvyšší počet tříd ve školním roce 2009/2010 odpovídal nejvyššímu evidenčnímu průměrnému přepočtenému počtu zaměstnanců PO. Ve sledovaném období příspěvková organizace nepřekročila závazný ukazatel stanovený limit počtu zaměstnanců.

3.2 Analýza hospodaření v roce 2007

Ve školním roce navštěvovalo PO celkem 503 žáků ve 17. třídách, z toho 178 žáků osmiletého gymnázia, 114 žáků šestiletého gymnázia (bilingvní studium) a 211 žáků navštěvovalo čtyřleté gymnázium + živé jazyky.

Gymnázium Hladnov vykonávalo hlavní i doplňkovou činnost dle zřizovací listiny. V následující tabulce 3.3 jsou uvedeny podrobnější informace o přijatých příspěvcích, zdrojích financování členěných dle jednotlivých účelových zdrojů (dále jen ÚZ) a výsledku hospodaření (dále jen VH) PO. Vlastní zdroje financování jsou vyhodnoceny v tabulce 3.4.

Tab. 3.3 Rozbor hospodaření za rok 2007 v Kč

Název závazného ukazatele	Výše závazného ukazatele v Kč	Čerpání v Kč	Zůstatek v Kč
Příspěvek na provoz z KÚ celkem § 3121	21 296 650,00	21 296 650,00	0,00
Členění příspěvku na provoz dle ÚZ:			
ÚZ 33353 přímé náklady na vzdělávání	18 356 410,00	18 356 410,00	0,00
ÚZ 33245 ÚP na SIPVZ	19 440,00	19 440,00	0,00
ÚZ 33192 ÚP na ubytování pro španělské učitelé	88 800,00	88 800,00	0,00
ÚZ 00001 provozní dotace z KÚ	2 361 000,00	2 361 000,00	0,00
ÚZ 205 ÚP na krytí odpisů DM	471 000,00	471 000,00	0,00
ÚZ 206 ÚP na akci „Rekonstrukce WC“ – investice	900 000,00	900 000,00	0,00
ÚZ 206 ÚD na „Výměna svítidel ve třídách“ – investice	380 000,00	380 000,00	0,00

²⁸ Příloha 2: Počet PP a NP Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011.

Odvod z odpisů do rozpočtu kraje	49 000,00	49 000,00	0,00
Výsledek hospodaření za sledované členění	21 296 650,00	21 296 650,00	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007, vlastní zpracování.

Vysvětlivky: DM – dlouhodobý majetek

KÚ – Krajský úřad

ÚD – účelová dotace

ÚP – účelové prostředky

SIPVZ – státní informační politika ve vzdělávání

Příspěvek státní dotace (dále jen SD) na přímé náklady na vzdělávání (ÚZ 33353)

byl, jak ukazuje tabulka 3.3, zcela vyčerpán. Největší položku tvořily prostředky na platy zaměstnanců. V tomto roce nebylo povinnosti PO sledovat čerpání mzdových prostředků zvlášť za kategorii pedagogických zaměstnanců a zvlášť za zaměstnanců nepedagogických. Podrobněji se jednotlivými kategoriemi zabývá příloha 3.²⁹ Na mzdové prostředky (dále jen MP), platy, bylo vyčerpáno 12 978 tis. Kč. Na ostatní platby za provedenou práci (dále jen OPPP) bylo vyčerpáno 100 tis. Kč a na zákonný odvod příspěvkové organizace zdravotního a sociálního pojištění připadla částka ve výši 4 553,49 tis. Kč. Na tvorbu FKSP byla vyčleněna částka ve výši 259,56 tis. Kč a na přímý ONIV částka ve výši 465,36 tis. Kč. Celková výše přiděleného příspěvku SD představovala 18 356, 41 tis. Kč.

Použití přímého ONIV v roce 2007 až 2011 je zpracováno v příloze 4.³⁰

Příspěvek na státní informační politiku ve vzdělávání (dále jen SIPVZ) ÚZ 33245, na konektivitu – internet, byl ve výši 19,44 tis. Kč zcela vyčerpán.

Příspěvek na ubytování pro španělské učitelé ve výši 88,8 tis. Kč byl také spotřebován.

Příspěvek na provoz poskytnutý PO od zřizovatele byl také zcela vyčerpán. Z provozní dotace byla vyčleněna částka ve výši 45 tis. Kč na úhradu informačních a komunikačních technologií (dále jen ICT). Uvedená částka byla použita v plné výši a na daný účel. Největší finanční prostředky byly vydány na energie, plyn (budova školy je vytápěna plynem), vodu a elektrickou energii.³¹ Celková částka za spotřebovanou energii byla 1 141,952 tis. Kč.³²

²⁹ Příloha 3: Čerpání MP z SD v kategoriích PP a NP Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011.

³⁰ Příloha 4: Použití přímý ONIV v letech 2007 – 2011.

³¹ Příloha 5: Spotřeba energií v letech 2007 – 2011 za celou organizaci.

³² Příloha 6: Přehled čerpání provozní dotace v letech 2007 – 2011.

Tab. 3.4 Rozbor hospodaření za rok 2007 v Kč

Vlastní zdroje:	Výnosy	Náklady	VH
Aktivace rezervního fondu	232 266,50	232 266,50	0,00
Aktivace investičního fondu	427 166,00	427 166,00	0,00
Aktivace fondu oběžných aktiv	30 765,00	30 765,00	0,00
Vlastní příjmy v hlavní činnosti	450 576,28	470 176,28	-19 600,00
Vlastní příjmy z doplňkové činnosti	43 600,00	24 000,00	19 600,00
Výsledek hospodaření za celou organizaci	1 184 373,78	1 184 373,78	0,00

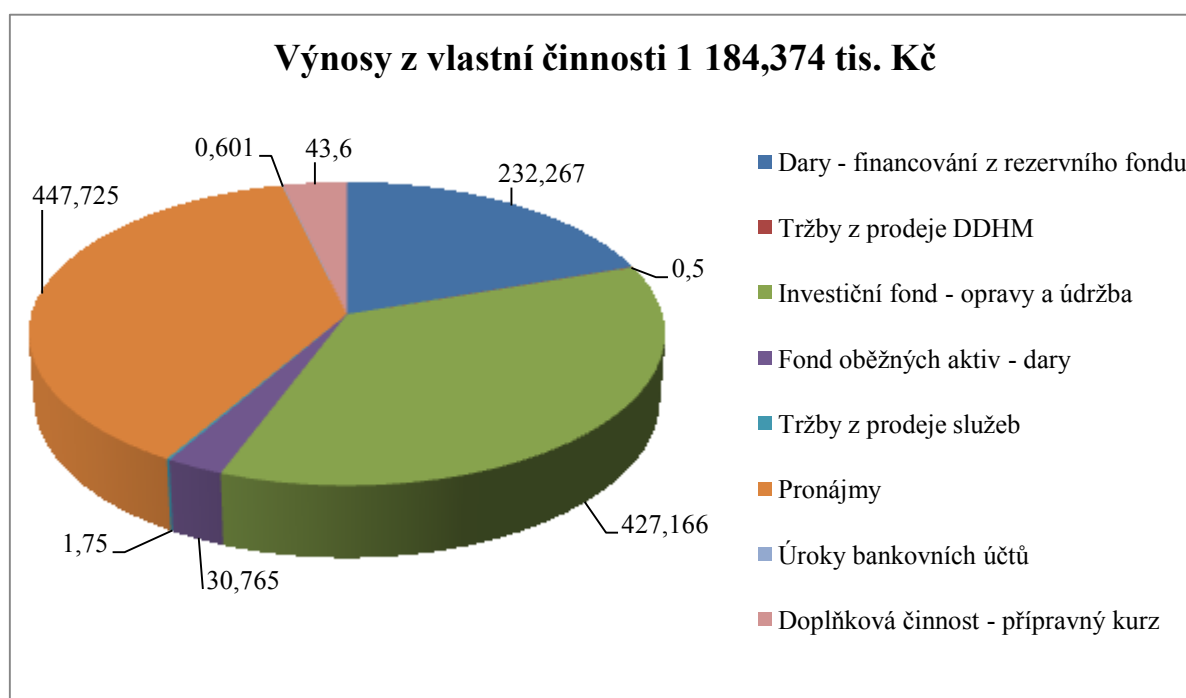
Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007, vlastní zpracování.

Výsledek hospodaření z **vlastní činnosti** v hlavní činnosti byl jak vyplývá z tabulky 3.4 ztráta ve výši 19,6 tis. Kč, který byl plně kryt výnosy z doplňkové činnosti.

Doplňková činnost, kterou PO v roce 2007 provozovala se týkala organizace a provozování přípravného kurzu do 1. ročníků středních škol. Výnosy dosáhly výše 43,6 tis. Kč, výsledek hospodaření za doplňkovou činnost byl zisk ve výši 19,6 tis. Kč.

Celkové výnosy z vlastních zdrojů z hlavní i z doplňkové činnosti jsou znázorněny v grafu 3.1.

Graf 3.1 Vlastní zdroje financování v roce 2007 v tis. Kč



Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007, vlastní zpracování.

Vlastní zdroje v hlavní činnosti, jedná se o finanční prostředky ve výši **1 140,774 tis. Kč**.

- Rezervní fond – peněžní dary 232,267 tis. Kč
- Fond reprodukce majetku, investiční fond – opravy 427,166 tis. Kč
- Fond oběžných aktiv – dary 30,765 tis. Kč
- Pronájmy 447,725 tis. Kč
- Tržby z prodeje DDHM 0,500 tis. Kč
- Tržby z prodeje služeb 1,750 tis. Kč
- Úroky bankovních účtů 0,601 tis. Kč

Finanční stav **peněžních fondů**, které Gymnázium Hladnov vytváří, je uveden v tabulce 3.5. Jedná se o fond odměn, který má nulový stav, FKSP, rezervní fond a investiční fond. Příspěvkové organizaci byla poskytnuta investiční dotace z MSK, od svého zřizovatele, na akci „Rekonstrukce WC“ a „Výměna svítidel ve třídách“ v celkové částce 1 280 tis. Kč.

Tab. 3.5 Peněžní fondy organizace v tis. Kč

Fondy organizace	Stav k 1. 1. 2007	Tvorba, dotace	Čerpání	Stav k 31.12.2007	Finanční krytí fondů
Fond odměn	0	0	0	0	0
FKSP	143,64	259,56	234,77	168,43	168,43
Rezervní fond	84,76	163,24	173,11	74,89	74,89
Investiční fond	471,97	1 751,25	1 268,13	955,09	955,09
Celkem	700,37	2 174,05	1 676,01	1 198,41	1 198,41

Zdroj: Hlavní kniha účetnictví 2007, vlastní zpracování.

Fond kulturních a sociálních potřeb využívala PO v souladu se schválenými Zásadami pro čerpání FKSP pro rok 2007 a schváleného rozpočtu čerpání FKSP. Celkové čerpání FKSP bylo ve výši 234,77 tis. Kč. Použití fondu se týkalo především příspěvku na rekreaci, rehabilitaci, kulturu, dary, penzijního připojištění a příspěvku na stravování. Na odměny a dary byla poskytnutá částka ve výši 30,5 tis. Kč, tj. částka menší než 15 % ze základního přidělu do fondu. Odměny a dary byly poskytovány zpravidla k významným pracovním a životním výročí. Největší finanční prostředky z FKSP byly čerpány na rekreace a víkendové pobyty ve výši 131,78 tis. Kč, tj. 56,13 % z celkových výdajů z FKSP. Druhým největším příspěvkem byl příspěvek na penzijní připojištění ve výši 44,99 tis. Kč, tj. 19,16 %

a třetí nejvýznamnější položkou byly poskytnuté dary 30,5 tis. Kč, tj. 12,99 %. Příspěvek na stravování zaměstnancům ve výši 27,5 tis. Kč s 11,71 % je na 4. místě z celkové výše poskytnutých příspěvků.

3.3 Analýza hospodaření v roce 2008

Ve školním roce 2008/2009 navštěvovalo PO celkem 534 žáků v 18. třídách, z toho 148 žáků osmiletého gymnázia, 141 žáků šestiletého gymnázia (bilingvní studium) a 245 žáků navštěvovalo čtyřleté gymnázium + živé jazyky.

Gymnázium Hladnov vykonávalo hlavní i doplňkovou činnost dle zřizovací listiny. V následující tabulce 3.6 jsou uvedeny podrobnější informace o přijatých příspěvcích, zdrojích financování členěných dle jednotlivých ÚZ a výsledku hospodaření příspěvkové organizace.

Tab. 3.6 Rozbor hospodaření za rok 2008 v Kč

Název závazného ukazatele	Výše závazného ukazatele v Kč	Čerpání v Kč	Zůstatek v Kč
Příspěvek na provoz z KÚ celkem § 3121	22 901 200,00	22 901 200,00	0,00
Příspěvek na provoz z KÚ celkem § 3299	9 500,00	9 500,00	0,00
Členění příspěvku na provoz dle ÚZ:			
ÚZ 33353 přímé náklady na vzdělávání	19 359 000,00	19 359 000,00	0,00
ÚZ 33005 ÚP na rozvojový program	119 000,00	119 000,00	0,00
ÚZ 33192 ÚP na ubytování pro španělské učitele	114 700,00	114 700,00	0,00
ÚZ 00001 provozní dotace z KÚ	2 594 000,00	2 594 000,00	0,00
ÚZ 140 ÚP na financování školního psychologa	139 000,00	139 000,00	0,00
ÚZ 203 ÚP na nájemné a dovoz stravy	71 500,00	71 500,00	0,00
ÚZ 203 ÚP na nájemné spojené s ubytováním ZL	30 000,00	30 000,00	0,00
ÚZ 203 ÚP na soutěž ORIGIN § 3299	9 500,00	9 500,00	0,00
ÚZ 205 ÚP na krytí odpisů DM	474 000,00	474 000,00	0,00
ÚZ 206 ÚP na akci „Rekonstrukce WC“ - investice	1 283 580,00	1 283 580,00	0,00
ÚZ 252 ÚP na úhradu energetického auditu a projektové dokumentace k žádosti o podporu z OP ŽP	185 949,50	185 949,50	0,00

Odvod z odpisů do rozpočtu kraje	49 000,00	49 000,00	0,00
Výsledek hospodaření za sledované členění	22 910 700,00	22 910 700,00	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2008, vlastní zpracování.

Vysvětlivky: OP ŽP – Operační program Životního prostředí

ZL – zahraniční lektor

Příspěvek SD na přímé náklady na vzdělávání (ÚZ 33353) byl zcela, jak ukazuje tabulka 3.6, vyčerpán. Největší položku tvořily prostředky na platy zaměstnanců. V tomto roce nebylo povinnosti organizace sledovat čerpání mzdových prostředků zvlášť za kategorii pedagogických zaměstnanců a zvlášť zaměstnanců nepedagogických. Na mzdové prostředky, platy, bylo vyčerpáno 13 769 tis. Kč. Na OPPP bylo vyčerpáno 110 tis. Kč a na zákonný odvod PO zdravotního a sociálního pojištění připadla částka ve výši 4 826,488 tis. Kč. Na tvorbu FKSP byla vyčleněna částka ve výši 275,38 tis. Kč a na přímý ONIV částka ve výši 378,132 tis. Kč. Celková výše přiděleného příspěvku SD představovala 19 359,65 tis. Kč.

Příspěvek na Rozvojový program ÚZ 33005 – „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce“, byl ve výši 119 tis. Kč zcela vyčerpán na daný účel.

Příspěvek na ubytování pro španělské učitelé ÚZ 33192 ve výši 114,7 tis. Kč byl také zcela spotřebován.

Příspěvek na školního psychologa ÚZ 140, byl poprvé poskytnut PO zřizovatelem na vytvoření nového pracovního místa s výši úvazku 0,3 na pozici školního psychologa. Částka byla plně použita na daný účel ve výši 139 tis. Kč.

Účelové prostředky ÚZ 203 poskytnuté od zřizovatele MSK, byly určeny na dofinancování nájemného spojeného s ubytováním španělských lektorů ve výši 30 tis. Kč.

Další účelové prostředky pod stejným **ÚZ 203** byly vyčleněné **na nájemné a dovoz stravy**. Zvýšené náklady na dovoz stravy byly způsobeny změnou dodavatele a zřizovatel uvedené navýšení 71,5 tis. Kč pokryl dotaci.

Účelové prostředky pod **ÚZ 203**, ale jiný paragraf použití, § 3299, byly vázány na úhradu **nákladů soutěže ORIGIN**, byly ve výši 9,5 tis. Kč zcela vyčerpány.

ÚZ 205 účelové prostředky **na krytí odpisů DHM a DNM** ve výši 474 tis. Kč byly zdrojem pro tvorbu investičního fondu a zabezpečily finanční krytí daného peněžního fondu.

Příspěvek na provoz ve výši 2 594 tis. Kč, který byl poskytnut PO od svého zřizovatele, byl také zcela vyčerpán. Z provozní dotace byla vyčleněna částka ve výši 50 tis. Kč na úhradu nákladů spojených s ICT. Uvedená částka byla použita v plné výši a na daný

účel. Největší finanční prostředky byly vydány na energie, plyn, vodu a elektrickou energii. Celková částka za spotřebovanou energii dosáhla výše 1 217,13 tis. Kč.

Tab. 3.7 Rozbor hospodaření za rok 2008 v Kč

Vlastní zdroje:	Výnosy	Náklady	VH
Aktivace rezervního fondu	196 453,78	196 453,78	0,00
Aktivace investičního fondu	393 228,28	393 228,28	0,00
Aktivace fondu oběžných aktiv	133 487,00	133 487,00	0,00
Vlastní příjmy v hlavní činnosti	235 642,21	285 452,21	- 49 810,00
Vlastní příjmy z doplňkové činnosti	73 810,00	24 000,00	49 810,00
Výsledek hospodaření za celou organizaci	1 032 621,27	1 032 621,27	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2008, vlastní zpracování.

Výsledek hospodaření z **vlastní činnosti** v hlavní činnosti byl, jak ukazuje tabulka 3.7, ztráta ve výši 49,81 tis. Kč. Uvedenou ztrátu pokryl zisk z doplňkové činnosti.

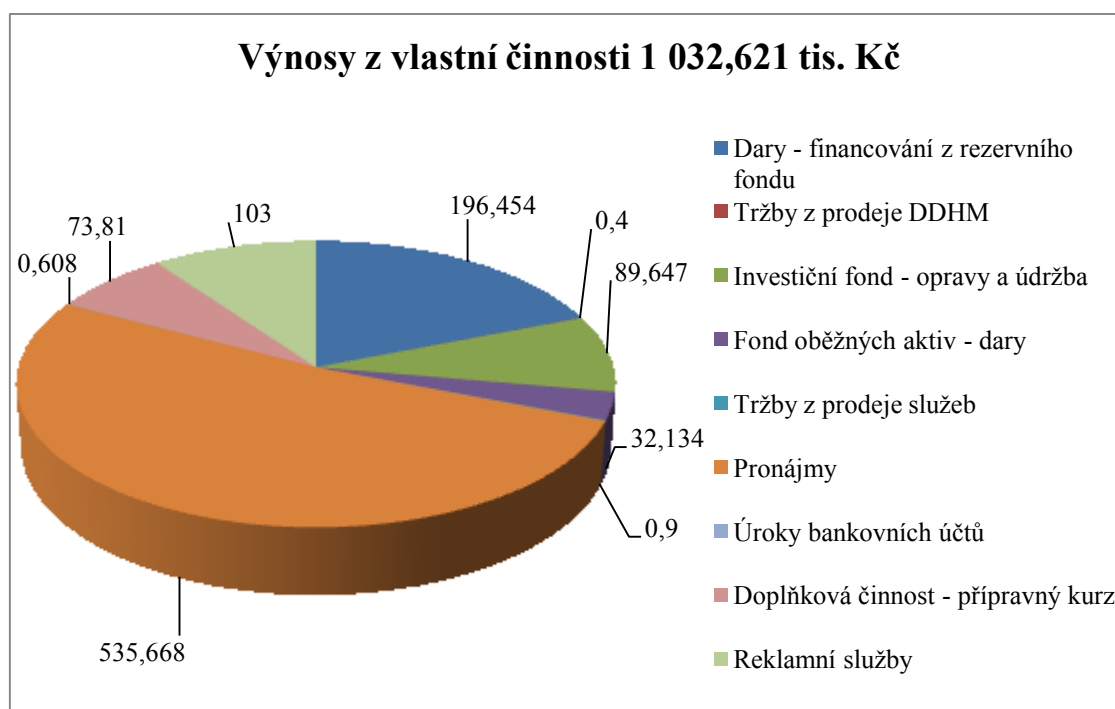
Doplňková činnost, kterou PO v roce 2008 provozovala, se týkala organizace a provozování přípravného kurzu do 1. ročníků středních škol. Výnosy dosáhly výše 73,81 tis. Kč. Výsledek hospodaření za doplňkovou činnost byl zisk ve výši 49,81 tis. Kč.

Celkové výnosy z vlastních zdrojů z hlavní i z doplňkové činnosti jsou pro přehlednost znázorněné v grafu 3.2.

Vlastní zdroje v hlavní činnosti, jedná se o finanční prostředky ve výši **958,811 tis. Kč**.

- Rezervní fond – peněžní dary 196,454 tis. Kč
- Fond reprodukce majetku, investiční fond – opravy 89,647 tis. Kč
- Fond oběžných aktiv – dary 32,134 tis. Kč
- Pronájmy 535,668 tis. Kč
- Tržby z prodeje DDHM 0,400 tis. Kč
- Tržby z prodeje služeb 0,900 tis. Kč
- Úroky bankovních účtů 0,608 tis. Kč
- Reklamní služby 103,000 tis. Kč

Graf 3.2 Vlastní zdroje financování v roce 2008 v tis. Kč



Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2008, vlastní zpracování.

Výsledek hospodaření PO za rok 2008 byl 0,00 Kč. Organizace vedla vyrovnané hospodaření. Veškeré náklady spojené jak s její hlavní i doplňkovou činností byli pokryté výnosy.

Finanční stav **peněžních fondů**, které škola vytváří, je uveden v následující tabulce 3.8. Jedná se o fond odměn, který má nulový stav, FKSP, rezervní fond a investiční fond. Příspěvkové organizaci byla poskytnuta investiční dotace z MSK na akci „Rekonstrukce WC“, 1 283,58 tis. Kč, a „Účelové prostředky na úhradu energetického auditu a projektové dokumentace, které sloužily jako podklad k žádosti o podporu z Operačního programu Životního prostředí“, 185,9495 tis. Kč, které představují celkovou částku 1 469,5295 tis. Kč.

Rekonstrukce WC byla realizovaná v období od června do prosince 2008. V rámci rekonstrukce byla provedena výměna stoupaček studené a teplé vody v 1. a 3. podlaží budovy školy, sociální zařízení pro vedení Gymnázia Hladnov, pedagogický sbor a žáky. Rekonstrukce WC a sociálního zařízení v roce 2008 odstartovala postupnou rekonstrukci celé budovy PO, která pokračuje až do současnosti.

Tab. 3.8 Peněžní fondy organizace v tis. Kč

Fondy organizace	Stav k 1. 1. 2008	Tvorba, dotace	Čerpání	Stav k 31.12.2008	Finanční krytí fondů
Fond odměn	0	0	0	0	0
FKSP	168,43	279,00	312,02	135,41	135,41
Rezervní fond	74,89	166,00	196,85	44,04	44,04
Investiční fond	955,09	1 955,00	2 581,82	328,27	328,27
Celkem	1 198,41	2 400,00	3 090,69	507,72	507,72

Zdroj: Hlavní kniha účetnictví 2008, vlastní zpracování.

Fond kulturních a sociálních potřeb využívalo Gymnázium Hladnov v souladu se schválenými Zásadami pro čerpání FKSP pro rok 2008 a schváleného rozpočtu čerpání FKSP. Celkové čerpání FKSP bylo ve výši 312,02 tis. Kč. Použití fondu se týkalo především příspěvku na rekreaci, rehabilitaci, kulturu, dary, penzijního připojištění a příspěvku na stravování. Na odměny a dary byla poskytnuta částka ve výši 23 tis. Kč, tj. částka menší než 15 % ze základního přídělu do fondu. Odměny a dary byly poskytovány zpravidla k významným pracovním a životním výročí. Největší finanční prostředky z FKSP byly čerpány na rekreace a víkendové pobyty ve výši 207 tis. Kč, tj. 74,19 % z celkových výdajů z FKSP. Druhým největším příspěvkem byl příspěvek na penzijní připojištění ve výši 56 tis. Kč, tj. 20,07 % a třetí nejvýznamnější položkou byl příspěvek na stravování zaměstnancům ve výši 26 tis. Kč, tj. 9,32 %. Poskytnuté dary v částce 23 tis. Kč, tj. 8,24 % jsou na 4. místě z celkové výše poskytnutých příspěvků.

3.4 Analýza hospodaření v roce 2009

Ve školním roce 2009/2010 byl počet žáků na Gymnáziu Hladnov celkem 553 v 19. třídách, z toho 112 žáků osmiletého gymnázia, 166 žáků šestiletého gymnázia (bilingvní studium) a 275 žáků navštěvovalo čtyřleté gymnázium + živé jazyky.

PO vykonávala hlavní i doplňkovou činnost dle zřizovací listiny. V tabulce 3.9 jsou uvedeny podrobnější informace o přijatých příspěvcích, zdrojích financování členěných dle jednotlivých ÚZ a výsledku hospodaření Gymnázia Hladnov.

Gymnázium Hladnov v roce 2009, tak jak i v předcházejících letech 2007 a 2008 vedlo vyrovnané hospodaření. Výnosy se rovnaly nákladům a celkové náklady PO byly v roce

2009 ve výši 27 020,406 tis. Kč. Na jejich úhradu byl v plné výši použitý příspěvek na provoz v hodnotě 26 077,008 tis. Kč, snížený o odvod z odpisů do rozpočtu kraje o výši 117,00 tis. Kč. Dále byly čerpány fondy PO: rezervní fond, investiční fond a fond oběžných aktiv.

V roce 2009 poskytla Nadace ČEZ Gymnáziu Hladnov dotaci „Oranžové hřiště“ na rekonstrukci stávajícího nevyhovujícího sportovního hřiště ve výši 1 500,00 tis. Kč. PO ze svého investičního fondu poskytla další částku ve výši 401,334 tis. Kč na dokončení rekonstrukce hřiště. Slavnostní otevření hřiště proběhlo 30. 9. 2009.

Tab. 3.9 Rozbor hospodaření za rok 2009 v Kč

Název závazného ukazatele	Výše závazného ukazatele v Kč	Čerpání v Kč	Zůstatek v Kč
Příspěvek na provoz z KÚ celkem § 3121	26 077 008,00	26 077 008,00	0,00
Členění příspěvku na provoz dle ÚZ:			
ÚZ 33353 přímé náklady na vzdělávání	21 228 000,00	21 228 000,00	0,00
ÚZ 33005 RP „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd PP regionální školství s ohledem na kvalitu jejich práce“	787 000,00	787 000,00	0,00
ÚZ 33005 RP „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd PP regionální školství s ohledem na kvalitu jejich práce“ II. etapa	107 000,00	107 000,00	0,00
ÚZ 33015 RP „Hustota a specifika“	97 000,00	97 000,00	0,00
ÚZ 33016 RP „Posílení úrovně odměňování NP“	55 000,00	55 000,00	0,00
ÚZ 33016 RP „Posílení úrovně odměňování NP“- II.	73 000,00	73 000,00	0,00
ÚZ 33192 ÚP na ubytování pro španělské učitelé	166 608,00	166 608,00	0,00
ÚZ 00001 provozní dotace z KÚ	2 889 000,00	2 889 000,00	0,00
ÚZ 140 ÚP na školního psychologa	138 400,00	138 400,00	0,00
ÚZ 205 ÚP na krytí odpisů DM	536 000,00	536 000,00	0,00
Odvod z odpisů do rozpočtu kraje	117 000,00	117 000,00	0,00
Výsledek hospodaření za sledované členění	26 077 008,00	26 077 008,00	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2009, vlastní zpracování.

Vysvětlivky: RP – rozvojový program

PP – pedagogický pracovník

NP – nepedagogický pracovník

Příspěvek SD na přímé náklady na vzdělávání (ÚZ 33353), jak je čitelné z tabulky 3.9, byl zcela vyčerpán. Největší položku tvořily prostředky na platy zaměstnanců. V tomto roce ještě nebylo povinností organizace sledovat čerpání mzdových prostředků zvlášť za kategorii pedagogických zaměstnanců a zvlášť zaměstnanců nepedagogických. Na mzdové prostředky, platy, bylo vyčerpáno 15 185 tis. Kč. Na OPPP bylo vyčerpáno 120 tis. Kč a na zákonný odvod PO zdravotního a sociálního pojištění připadla částka ve výši 5 055,356 tis. Kč. Na tvorbu FKSP byla vyčleněna částka ve výši 303,7 tis. Kč a na přímý ONIV částka ve výši 539,472 tis. Kč. Poprvé je definována hodnota DPN – dočasná pracovní neschopnost. Jedná se o platbu z ONIV určenou na proplácení prvních 14 dní pracovní neschopnosti zaměstnancům Gymnázia Hladnov zaměstnavatelem. Její výše byla 24,472 tis. Kč. Celková výše přiděleného příspěvku SD představovala 21 228 tis. Kč.

Příspěvek na ubytování pro španělské učitelé ve výši 166,608 tis. Kč byl také spotřebován.

V roce 2009 byla PO poskytnuta **účelová dotace** ze státního rozpočtu **ÚZ 33005 na rozvojový program „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce“**, a to formou dvou etap financování v celkové částce 894,00 tis. Kč.

Další **účelová dotace ÚZ 33015** byla poskytnuta na **rozvojový program „Hustota a specifika“**. PO je použita na určený účel a to na odměňování nepedagogických zaměstnanců ve výši 97 tis. Kč.

ÚZ 33016 na rozvojový program „Posílení úrovně odměňování nepedagogických zaměstnanců“ byl plně využit na daný účel ve výši 128 tis. Kč.

V roce 2009 byla poskytnuta **dotace ACES** – Academy of Central European Schools od mezinárodní instituce. V rámci uvedeného projektu byla PO poskytnuta celková částka 26,124 tis. Kč. V roce 2009 byla část dotace ve výši 2,412 tis. Kč využita na úhradu zahraniční pracovní cesty do Salzburgu v termínu 28. 9. – 2. 10. 2009. Zůstatek 23,712 tis. Kč byl převeden do roku 2010 k dalšímu využití na financování zahraniční akce do Bratislavy a Budapešti.

Příspěvek na provoz, poskytnutý Gymnázium Hladnov zřizovatelem, byl také zcela vyčerpán. Z provozní dotace byla vyčleněna částka ve výši 50 tis. Kč na úhradu ICT. Uvedená částka byla použita v plné výši a na daný účel. Největší finanční prostředky byly vydány na energie, plyn, vodu a elektrickou energii. Celková částka za spotřebovanou energii byla 1 245,086 Kč.

V porovnání s rokem 2008 stouply náklady na spotřebu energie v roce 2009 o 129,747 tis. Kč, což představuje nárůst oproti roku 2008 o 11,63 %. Při provádění rekonstrukce budovy školy – výměna oken v celém areálu Gymnázia Hladnov a práce spojené se zateplením obvodového pláště budovy PO, vzrostly provozní náklady na úhradu čistících a desinfekčních prostředků, spotřebního materiálu spojeného s úklidem a zabezpečením provozního chodu školy o 16,536 tis. Kč. Další podstatný nárůst nákladů oproti roku 2007 byl spojen s nájmem bytů pro španělské učitelé o 90,588 tis. Kč. V roce 2009 zaměstnávala PO 4 španělské učitele. Celkové náklady spojené s ubytováním španělských učitelů tvořily částku 298,774 tis. Kč. Část ve výši 132,166 tis. Kč hradí příspěvková organizace z provozní dotace a zbytek ve výši 166,608 tis. Kč získala škola formou dotace – účelové dotace ÚZ 33192 na úhradu nájemného a služeb souvisejících s užíváním bytu v rámci ubytování španělských učitelů.

Příspěvek na školního psychologa ÚZ 140, který poskytl zřizovatel ze svého rozpočtu PO, byl ve výši 138,4 tis. Kč použit na daný účel.

V rámci projektu **Energetické úspory v Gymnáziu Hladnov na Slezské Ostravě** bylo provedeno technické zhodnocení budovy školy v celkové částce 24 856,263 tis. Kč. Bylo provedeno celkové zateplení opláštění budovy Gymnázia Hladnov. Kolaudace proběhla ke dni 1. 10. 2009.

Tab. 3.10 Rozbor hospodaření za rok 2009 v Kč

Vlastní zdroje:	Výnosy	Náklady	VH
Aktivace rezervního fondu	35 806,00	35 806,00	0,00
Aktivace investičního fondu	1 901 334,34	1 901 334,34	0,00
Aktivace fondu oběžných aktiv	73 017,07	73 017,07	0,00
Vlastní příjmy v hlavní činnosti	781 864,86	800 564,86	-18,70
Vlastní příjmy z doplňkové činnosti	44 800,00	26 100,00	18,70
Výsledek hospodaření za celou organizaci	2 836 822,27	2 836 822,27	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2009, vlastní zpracování.

Vlastní zdroje v hlavní činnosti, jedná se o finanční prostředky ve výši **1 297,520 tis. Kč**.

- Rezervní fond – peněžní dary 41,304 tis. Kč
- Fond reprodukce majetku, investiční fond – opravy 401,334tis. Kč
- Fond oběžných aktiv – dary 73,017 tis. Kč

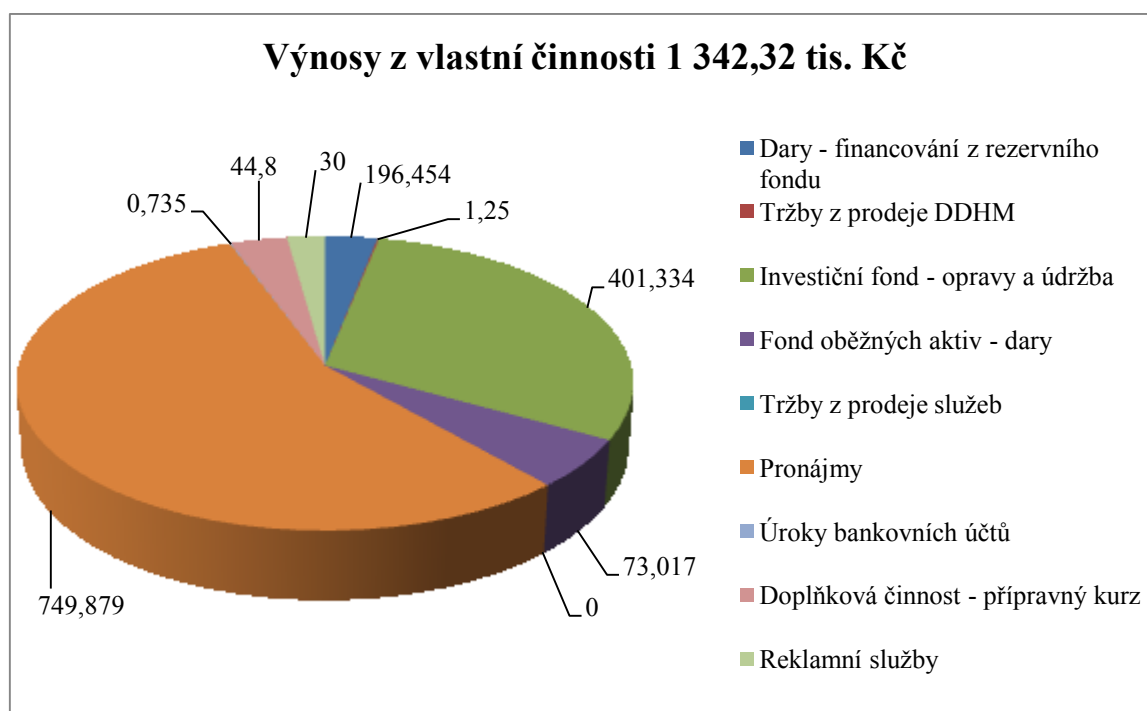
• Pronájmy	749,879 tis. Kč
• Tržby z prodeje DDHM	1,250 tis. Kč
• Úroky bankovních účtů	0,735 tis. Kč
• Reklamní služby	30,000 tis. Kč

Výsledek hospodaření z vlastní činnosti v hlavní činnosti byl, jak ukazuje tabulka 3.10, ztráta ve výši 18,7 tis. Kč.

Doplňková činnost, kterou PO v roce 2009 provozovala, se týkala organizace a provozování přípravného kurzu do 1. ročníků středních škol. Výnosy dosáhly výše 44,8 tis. Kč, výsledek hospodaření za doplňkovou činnost byl zisk ve výši 18,7 tis. Kč.

Celkové výnosy z hlavní i z doplňkové činnosti jsou přehledně znázorněny v grafu 3.3.

Graf 3.3 Vlastní zdroje financování v roce 2009 v tis. Kč



Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2009, vlastní zpracování.

Finanční stav **peněžních fondů**, které Gymnázium Hladnov vytváří, je uveden v následující tabulce 3.11. Jedná se o fond odměn, který má nulový stav, FKSP, rezervní fond a investiční fond.

Fond kulturních a sociálních potřeb využívala PO v souladu se schválenými Zásadami pro čerpání FKSP pro rok 2009 a schváleného rozpočtu čerpání FKSP. Celkové

čerpání FKSP bylo ve výši 425,38 tis. Kč. Použití fondu se týkalo především příspěvku na rekreaci, rehabilitaci, kulturu, dary, penzijního připojištění a příspěvku na stravování. Na odměny a dary byla poskytnutá částka ve výši 18 tis. Kč, tj. částka menší než 15 % ze základního přidělu do fondu. Odměny a dary byly poskytovány zpravidla k významným pracovním a životním výročí. Největší finanční prostředky z FKSP byly čerpány na rekreace a víkendové pobyty ve výši 304,99 tis. Kč, tj. 71,73 % z celkových výdajů z FKSP. Druhým největším příspěvkem byl příspěvkem na penzijní připojištění 61,6 tis. Kč, tj. 14,48 % a třetí nejvýznamnější položkou byl příspěvek na stravování 40,79 tis. Kč, s 9,59 %.

Tab. 3.11 Peněžní fondy organizace v tis. Kč

Fondy organizace	Stav k 1. 1. 2009	Tvorba, dotace	Čerpání	Stav k 31.12.2009	Finanční krytí fondů
Fond odměn	0	0	0	0	0
FKSP	135,41	322,19	425,38	32,22	32,22
Rezervní fond	44,04	490,05	41,3	492,79	492,79
Investiční fond	328,27	2 071,91	2 180,73	219,45	219,45
Celkem	507,72	2 884,15	2 647,41	744,46	744,46

Zdroj: Hlavní kniha účetnictví 2009, vlastní zpracování.

3.5 Analýza hospodaření v roce 2010

Ve školním roce 2010/2011 byl počet žáků na Gymnáziu Hladnov celkem 507, a to v 17. třídách, z toho 87 žáků osmiletého gymnázia, 170 žáků šestiletého gymnázia (bilingvní studium) a 250 žáků navštěvovalo čtyřleté gymnázium + živé jazyky.

PO vykonávala hlavní i doplňkovou činnost dle zřizovací listiny. V následující tabulce 3.12 jsou uvedeny podrobnější informace o přijatých příspěvcích, zdrojích financování členěných dle jednotlivých ÚZ a výsledku hospodaření příspěvkové organizace.

PO v roce 2010, tak jak i v předcházejících letech 2008 a 2009 vedla vyrovnané hospodaření. Výnosy se rovnaly nákladům a celkové náklady byly v roce 2010 ve výši 29 785,073 tis. Kč. Na jejich úhradu byl v plné výši použitý příspěvek na provoz v částce 27 147,056 tis. Kč, snížený o odvod z odpisů do rozpočtu kraje o výši 284,00 tis. Kč. Dále byly čerpány fondy příspěvkové organizace: rezervní fond, investiční, fond oběžných aktiv a FKSP.

Tab. 3.12 Rozbor hospodaření za rok 2010 v Kč

Název závazného ukazatele	Výše závazného ukazatele v Kč	Čerpání v Kč	Zůstatek v Kč
Příspěvek na provoz z KÚ celkem § 3121	27 147 056,00	27 147 056,00	0,00
Členění příspěvku na provoz dle ÚZ:			
ÚZ 33353 přímé náklady na vzdělávání	21 985 000,00	21 985 000,00	0,00
ÚZ 33015 RP „Hustota a specifika 2010“	20 000,00	20 000,00	0,00
ÚZ 33026 RP na financování odměn pro hodnotitele písemných prací v rámci pokusného ověřování MZ	24 786,00	20 502,00	4 284,00
ÚZ 33192 ÚP na ubytování pro španělské učitelé	159 070,00	159 070,00	0,00
ÚZ 00001 provozní dotace z KÚ	2 873 000,00	2 873 000,00	0,00
ÚZ 00001 akce „Vybavení školní jídelny nábytkem“	260 000,00	260 000,00	0,00
ÚZ 140 ÚP na školního psychologa	142 200,00	142 200,00	0,00
ÚZ 205 ÚP na krytí odpisů DM	581 000,00	581 000,00	0,00
ÚZ 206 akce „Oprava podlahy tělocvičny“	1 102 000,00	1 102 000,00	0,00
ÚZ 206 akce „Rekonstrukce střední části střechy“	550 000,00	550 000,00	0,00
Odvod z odpisů do rozpočtu kraje	284 000,00	284 000,00	0,00
Výsledek hospodaření za sledované členění	27 147 056,00	27 147 056,00	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2010, vlastní zpracování.

Vysvětlivky: MZ – maturitní zkouška

Příspěvek SD na přímé náklady na vzdělávání (ÚZ 33353) byl zcela vyčerpán. Největší položku tvořily prostředky na platy zaměstnanců. Na mzdové prostředky, platy, bylo vyčerpáno 15 812 tis. Kč. Na OPPP bylo vyčerpáno 171 tis. Kč a na zákonný odvod příspěvkové organizace zdravotního a sociálního pojištění připadla částka ve výši 5 380,939 tis. Kč. Na tvorbu FKSP byla vyčleněna částka ve výši 316,428 tis. Kč a na přímý ONIV částka ve výši 295,229 tis. Kč. Na DPN byla vyplacena částka 9,405 tis. Kč. V důsledku organizační změny u PO z důvodu poklesu počtů tříd na 17, byl rozvázán pracovní poměr pedagogického zaměstnance a bylo mu vyplaceno odstupné ve výši 3 platů. Celková výše přiděleného příspěvku z SD představovala 21 985 tis. Kč.

Příspěvek na ubytování pro španělské učitelé ve výši 159,07 tis. Kč byl také spotřebován.

V roce 2010 byla Gymnáziu Hladnov poskytnuta **účelová dotace** ze státního rozpočtu **ÚZ 33015 na rozvojový program „Hustota a specifika 2010“** v částce 20 tis. Kč.

Další **účelová dotace ÚZ 33026** byla poskytnuta na financování odměn pro hodnotitelé písemných prací v rámci pokusného ověřování maturitní zkoušky v roce 2010 ve výši 24,786 tis. Kč. Hodnotitelé opravili celkem 201 písemných prací, z toho důvodu část nevyčerpaných prostředků bylo odvedeno zpět do rozpočtu kraje. Vratka činila celkem 4,284 tis. Kč.

V roce 2009 byla poskytnuta **dotace ACES** – Academy of Central European Schools od mezinárodní instituce. V rámci uvedeného projektu byla PO poskytnuta celková částka 26,124 tis. Kč. V roce 2009 byla část dotace ve výši 2,412 tis. Kč využita na úhradu zahraniční pracovní cesty do Salzburgu, za zůstatek 23,712 tis. Kč byly v roce 2010 realizovány zahraniční akce do Bratislavy a Budapešti.

Další dotace, kterou Gymnázium Hladnov získalo, byla na realizaci zahraničních cest do Turecka, Itálie a tuzemské cesty do Prahy, a to v rámci **projektu Comenius**. Celková částka realizovaná v roce 2010 byla 306,965 tis. Kč na uvedené zahraniční mobility.

Příspěvek na provoz, který PO poskytl zřizovatel – MSK, byl také zcela vyčerpan. Z provozní dotace byla vyčleněna částka ve výši 50 tis. Kč na úhradu ICT. Vyhrazená částka byla použita v plné výši a na daný účel. Největší finanční prostředky byly vydány na energie, plyn, vodu a elektrickou energii a to ve výši 1 017,828 tis. Kč.

Rekonstrukce budovy PO – výměna oken v celém areálu a zateplení opláštění, které proběhlo v roce 2009, mělo za následek pokles nákladů na spotřebu energie. V porovnání s rokem 2009 klesly náklady na spotřebu energie o 227,258 tis. Kč, což představuje pokles oproti roku 2009 o 18,25 %. Vzrostly provozní náklady na opravu a udržování DM. Naopak poklesla spotřeba čistících a desinfekčních prostředků a spotřebních materiálů spojených se zabezpečením úklidu a provozního chodu PO o 12,462 tis. Kč. Podstatný nárůst nákladů byl spojen se závodním stravováním a to o 58,87 tis. Kč. Projevilo se snížení objemu finančních prostředků na ONIV a příspěvková organizace hradila část zvýšených nákladů na závodní stravování z provozních prostředků a vlastních zdrojů, a to 80,98 tis. Kč. Také nájem bytů pro španělské učitelé byl částečně pokryt z vlastních zdrojů ve výši 3,85 tis. Kč. V roce 2010 zaměstnávala PO 4 španělské učitelé. Celkové náklady spojené s ubytováním španělských učitelů tvořily částku 330,962 tis. Kč. Část nákladů hradilo Gymnázium Hladnov – 171,89 tis. Kč a 159,070 tis. Kč získala PO formou dotace na úhradu nájemného a služeb souvisejících s užíváním bytu v rámci ubytování španělských lektorů.

Příspěvek na školního psychologa ÚZ 140, na pozici školního psychologa, poskytl zřizovatel ze svého rozpočtu ve výši 142,2 tis. Kč, použila PO na daný účel.

Další **účelová dotace** poskytnutá z rozpočtu zřizovatele je **ÚZ 205** účelově určená na krytí odpisů DM. Příspěvkové organizaci byla poskytnuta dotace ve výši 581 tis. Kč. Uvedená výše finančních prostředků se jeví jako nedostatečná. Z důvodu nekrytí investičního fondu (dál jen IF) z prostředků kraje, hradila PO část odpisů DM z provozních prostředků – 100 tis. Kč a o částku 104,943 tis. Kč snížila odpisy z důvodu nekrytí IF. MSK stanovil závazný ukazatel pro rok 2010, odvod z IF Gymnázia Hladnov do rozpočtu MSK ve výši 284 tis. Kč. Snížení finančních prostředků na odpisy a nařízení odvodu z IF byl z důvodu realizované rekonstrukce budovy v předcházejícím roce.

ÚZ 1 účelová dotace na „Vybavení školní jídelny nábytkem“ ve výši 260 tis. Kč byla poskytnuta z rozpočtu zřizovatele. Gymnázium Hladnov z provozní dotace a z vlastních zdrojů realizovalo opravu osvětlení, malování a opravu podlahy jídelny. Staré PVC bylo odstraněno a původní mramorová podlaha, která se nacházela pod ním, byla renovovaná.

ÚZ 206 účelově určeno na akci „Oprava podlahy tělocvičny“ bylo vyčleněno 1 102 tis. Kč z rozpočtu MSK. PO se finančně podílela na úhradu některých prací spojených s malováním, obložením stěn v tělocvičně a opravou osvětlení v celkové částce 130 tis. Kč.

Poslední **ÚZ 206 účelově určeno na akci „Rekonstrukce střední části střechy“** ve výši 550 tis. Kč také poskytl ze svého rozpočtu zřizovatel. Akce byla realizovaná v období letních prázdnin a Gymnázium Hladnov z vlastních zdrojů hradilo střešní pochozí lávky z pozinkovaných roštů.

Všechny účelové dotace poskytnuté z rozpočtu MSK byly vyčerpány v plné výši a na daný účel.

V rámci **projektu podpory rozvoje bilingvní a cizojazyčné výuky** v mateřských, základních a středních školách se sídlem na území **Statutárního města Ostravy**, získala PO účelovou dotaci ve výši **800 tis. Kč**. Finanční dotace byla použita na daný účel a Gymnázium Hladnov prostředky použilo na zakoupení učebních pomůcek pro výuku žáků, např. 3 kusů interaktivní tabulí, 30 ks počítačů, výukový program Vision, notebooky, přenosné přehrávače a jiné. PO hradila z vlastních zdrojů malování, odstranění a položení nového koberce a vertikální žaluzie v celkové částce 170 tis. Kč.

Tab. 3.13 Rozbor hospodaření za rok 2010 v Kč

Vlastní zdroje:	Výnosy	Náklady	VH
Aktivace rezervního fondu	451 316,24	451 316,24	0,00
Aktivace investičního fondu	381 509,00	381 509,00	0,00
Vlastní příjmy v hlavní činnosti	181 880,45	780 118,74	-598 238,29
Vlastní příjmy z doplňkové činnosti	690 574,99	92 336,70	598 238,29
Výsledek hospodaření za celou organizaci	1 705 280,68	1 705 280,68	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2010, vlastní zpracování.

Za vypracovanou projektovou dokumentaci a inženýrskou činnost na akci „**Stavební úpravy – sportovní hřiště gymnázia Hladnov, Slezská Ostrava**“ uhradila příspěvková organizace z vlastních zdrojů částku 126,673 tis. Kč. Stavba má být realizovaná v roce 2012 v celkové částce cca 10,5 mil. Kč.

PO organizovala, v rámci **doplňkové činnosti**, přípravné kurzy do 1. ročníků pro žáky 7. a 9. tříd ZŠ a kurzy výuky anglického jazyka. Výnosy dosáhly výše 96 tis. Kč a náklady tvořily 45,9 tis. Kč. V návaznosti na zřizovací listinu organizace, se poprvé v roce 2010 do doplňkové činnosti promítly výnosy z pronájmu v celkové výši 594,576 tis. Kč.

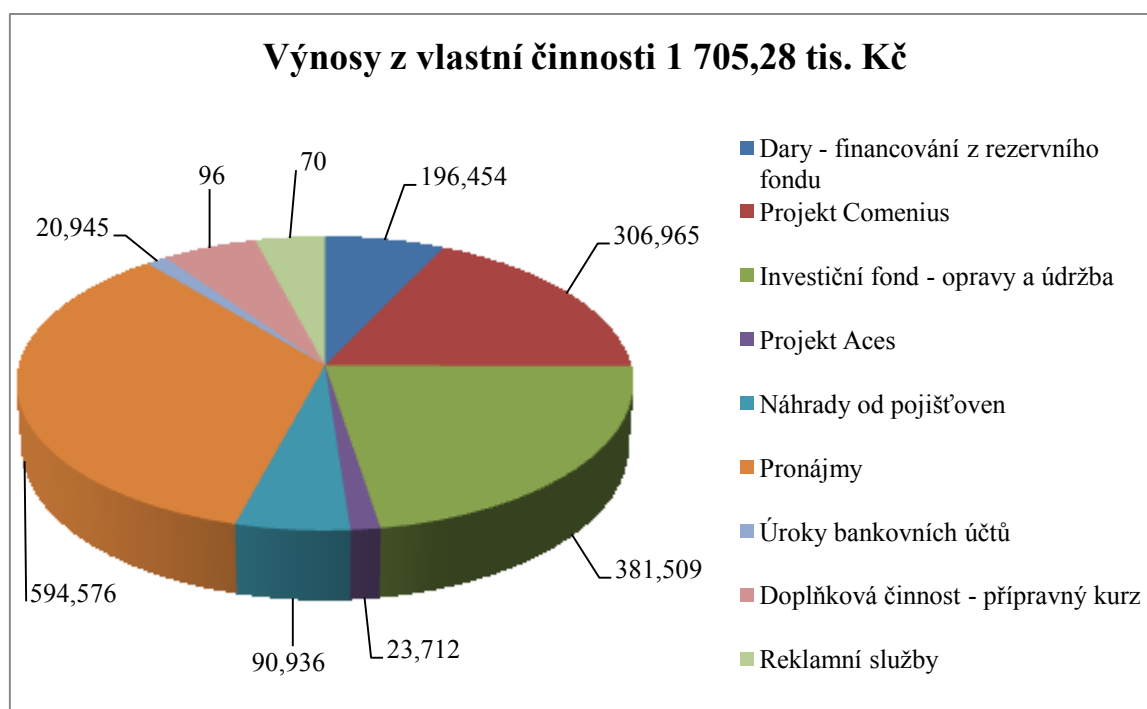
Celkové výnosy z vlastních zdrojů ve výši 1 705,280 tis. Kč jsou graficky znázorněny v grafu 3.4.

Gymnázium Hladnov dosáhlo v hlavní činnosti ztrátu ve výši 589,238 tis. Kč, která byla plně pokryta ziskem z doplňkové činnosti ve výši 598,238 Kč. Celkový výsledek hospodaření byl 0,00 Kč, jak dokazuje tabulka 3.13. U PO bylo dosaženo vyrovnané hospodaření.

Vlastní zdroje v hlavní činnosti, jedná se o finanční prostředky ve výši **1 014,706 Kč**.

- Rezervní fond – peněžní dary 120,639 tis. Kč
- Fond reprodukce majetku, investiční fond – opravy 381,509 tis. Kč
- Projekt Comenius 306,965 tis. Kč
- Projekt Aces 23,712 tis. Kč
- Náhrady od pojišťoven 90,936 tis. Kč
- Úroky bankovních účtů, jiné 20,945 tis. Kč
- Reklamní služby 70,000 tis. Kč

Graf 3.4 Vlastní zdroje financování v roce 2010



Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2010, vlastní zpracování.

Finanční stav **peněžních fondů**, které Gymnázium Hladnov vytváří, je uveden v tabulce 3.14. Jedná se o fond odměn, který má nulový stav, FKSP, rezervní fond a investiční fond.

Tab. 3.14 Peněžní fondy organizace v tis. Kč

Fondy organizace	Stav k 1. 1. 2010	Tvorba, dotace	Čerpání	Stav k 31.12.2010	Finanční krytí fondů
Fond odměn	0	0	0	0	0
FKSP	32,22	319,11	350,37	0,96	0,96
Rezervní fond	492,79	969,05	1 242,32	219,52	219,52
Investiční fond	219,45	1 345,66	1 563,13	1,98	1,98
Celkem	744,46	2 633,82	3 155,82	222,46	222,46

Zdroj: Hlavní kniha účetnictví 2010, vlastní zpracování.

Fond kulturních a sociálních potřeb využívala PO v souladu se schválenými Zásadami pro čerpání FKSP pro rok 2010 a schváleného rozpočtu čerpání FKSP. Celkové čerpání FKSP bylo ve výši 350,37 tis. Kč. Použití fondu se týkalo především příspěvku na

rekreaci, rehabilitaci, kulturu, dary, penzijního připojištění a příspěvku na stravování. Na odměny a dary byla poskytnuta částka ve výši 36 tis. Kč. Odměny a dary byly poskytovány zpravidla k významným pracovním a životním výročí. Největší finanční prostředky z FKSP byly čerpány na rekreace a víkendové pobyty ve výši 123,23 tis. Kč, tj. 38,62 % z celkových výdajů z FKSP. Druhým největším příspěvkem byl příspěvek na kulturu a tělovýchovu 103,21 tis. Kč, tj. 32,34 %. Na penzijní připojištění byla poskytnuta částka 64,6 tis. Kč, tj. 20,24 % a čtvrtou položkou byl příspěvek na stravování 22,79 tis. Kč s 7,14 %. Ostatní použití ve výši 0,54 tis. Kč tvořilo pouze 0,17 % z celkové částky poskytnutého příspěvku FKSP.

3.6 Analýza hospodaření v roce 2011

Ve školním roce 2011/2012 byl počet žáků 516, a to v 17. třídách, z toho 60 žáků osmiletého gymnázia, 172 žáků šestiletého gymnázia (bilingvní studium) a 284 žáků navštěvovalo čtyřleté gymnázium + živé jazyky.

Jazykovou školu navštěvovalo 153 studujících.

Gymnázium Hladnov vykonávalo hlavní i doplňkovou činnost dle zřizovací listiny. V následující tabulce 3.15 jsou uvedeny podrobnější informace o přijatých příspěvcích, zdrojích financování členěných dle jednotlivých ÚZ a výsledku hospodaření PO.

PO v roce 2011, tak jak i v předcházejících letech, vedla vyrovnané hospodaření. Výnosy se rovnaly nákladům a celkové náklady byly v roce 2011 ve výši 30 820,31 tis. Kč. Na jejich úhradu byl v plné výši použitý příspěvek na provoz – 25 835,53 tis. Kč, snížený o odvod z odpisů do rozpočtu kraje o výši 229,00 tis. Kč. Dále byly čerpány fondy Gymnázia Hladnov: rezervní fond, investiční, fond oběžných aktiv a FKSP.

Tab. 3.15 Rozbor hospodaření za rok 2011 v Kč

Název závazného ukazatele	Výše závazného ukazatele v Kč	Čerpání v Kč	Zůstatek v Kč
Příspěvek na provoz z KÚ celkem § 3121	25 823 530,31	25 823 530,31	0,00
Příspěvek na provoz z KÚ celkem § 3421	12 000,00	12 000,00	0,00
Členění příspěvku na provoz dle ÚZ:			
ÚZ 33353 přímé náklady na vzdělávání	20 594 000,00	20 594 000,00	0,00
ÚZ 33027 posílení platové úrovně PP s VŠ	899 000,00	899 000,00	0,00

ÚZ 33032 RP „Částečná kompenzace výdajů vzniklých při realizaci společné části MZ“	13 680,00	13 680,00	0,00
ÚZ 33192ÚP na ubytování pro španělské učitelé	138 250,31	138 250,31	0,00
ÚZ 00001 provozní dotace z KÚ	3 399 000,00	3 399 000,00	0,00
ÚZ 00001 částečné pokrytí nákladů na odměny pracovníkům, kteří se podíleli na realizaci přijímacích zkoušek – 1. kolo	20 300,00	20 300,00	0,00
ÚZ 00001 částečné pokrytí nákladů na zajištění MZ	17 200,00	17 200,00	0,00
ÚZ 131 na zvýšené náklady související se slučováním škol	113 000,00	113 000,00	0,00
ÚZ 140 účelové prostředky na školního psychologa	141 100,00	141 100,00	0,00
ÚZ 203 na úhradu nákladů spojených se zajištěním soutěže o nejlepší elektronický výukový materiál z autorské dílny učitele ORIGIN	12 000,00	12 000,00	0,00
ÚZ 205 ÚP na krytí odpisů DM	488 000,00	488 000,00	0,00
Odvod z odpisů do rozpočtu kraje	229 000,00	229 000,00	0,00
Výsledek hospodaření za sledované členění	25 835 530,31	25 835 530,31	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2011, vlastní zpracování.

Příspěvek SD na přímé náklady na vzdělávání (ÚZ 33353) byl zcela vyčerpán. Největší položku tvořily prostředky na platy zaměstnanců. V tomto roce bylo povinnosti příspěvkové organizace sledovat čerpání mzdových prostředků zvlášť za kategorii pedagogických zaměstnanců a zvlášť zaměstnanců nepedagogických. V kategorii PP bylo na platy použito 13 028 tis. Kč a na OPPP pro PP 65 tis. Kč. V kategorii NP bylo na platy vyplaceno 1 874 tis. Kč a na OPPP pro NP 30 tis. Kč. Na zákonný odvod PO zdravotního a sociálního pojištění připadla částka ve výši 5 103,153 tis. Kč. Na tvorbu FKSP byla vyčleněna částka ve výši 149,709 tis. Kč. Na přímý ONIV částka ve výši 275,286 tis. Kč. Na DPN PO proplácí prvních 21 dní pracovní neschopnosti, to je změna oproti roku 2010, kdy zaměstnavatel hradil prvních 14 dní pracovní neschopnosti pracovníků. Její výše byla 68,853 tis. Kč. Celková výše přiděleného příspěvku z SD představovala 20 594 tis. Kč.

Příspěvek na ubytování pro španělské učitelé ve výši 138,25 tis. Kč byl také spotřebován.

V roce 2011 byla Gymnázium Hladnov poskytnuta **účelová dotace ze SR ÚZ 33027 na posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s VŠ vzděláním**, kteří splňují

odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v částce 899 tis. Kč.

Další **účelová dotace ÚZ 33032** rozvojový program byla poskytnuta na „**Částečnou kompenzaci výdajů vzniklých při realizaci společné části maturitní zkoušky**“ ve výši 13,68 tis. Kč.

V **projekt Comenius** byly v roce 2011 realizované další zahraniční mobility v celkové částce 117,385 tis. Kč, tím se celý projekt uzavřel.

Příspěvek na provoz, který PO poskytl zřizovatel, byl také zcela vyčerpán. Z provozní dotace byla vyčleněna částka ve výši 50 tis. Kč na zajištění přístupu k ICT. Uvedená částka byla použita v plné výši a na daný účel. Největší finanční prostředky byly vydány na energie, plyn, vodu a elektrickou energii. Celková částka za spotřebovanou energii byla 809,224 tis. Kč.

V porovnání s rokem 2010 klesly náklady na spotřebu energie v důsledku mírné zimy o 208,604 tis. Kč, což představuje pokles oproti roku 2010 o 20,5 % hrazených z provozní dotace. Vzrostly provozní náklady na opravu a udržování DM. Také byla zvýšená spotřeba čisticích a desinfekčních prostředků a spotřebních materiálů spojených se zabezpečením úklidu a provozního chodu Gymnázia Hladnov o 15,77 tis. Kč. Podstatný nárůst nákladů byl spojen s revizí budovy, a to o 95,774 tis. Kč. Náklady na provozní režii spojené se závodním stravováním poklesly o 71,505 tis. Kč. Pokles byl způsoben reorganizací úhrady ceny oběda. Projevilo se snížení objemu finančních prostředků na ONIV a PO hradila část zvýšených nákladů na závodní stravování z provozních prostředků a vlastních zdrojů ve výši 68,918 tis. Kč. V roce 2011 zaměstnávalo Gymnázium Hladnov 4 španělské učitelé. Celkové náklady spojené s ubytováním 3 španělských učitelů tvořily částku 288,044 tis. Kč. Část nákladů hradila PO – 149,794 tis. Kč a 138,25031 tis. Kč získala formou dotace na úhradu nájemného a služeb souvisejících s užíváním bytu v rámci ubytování španělských lektorů.

Příspěvek na školního psychologa ÚZ 140, na pozici školního psychologa od MSK v částce 141,1 tis. Kč, byl použit na daný účel.

Další **účelová dotace** poskytnutá z rozpočtu zřizovatele je **ÚZ 205** účelově určená na krytí odpisů DM. Gymnázium Hladnov byla poskytnuta dotace ve výši 488 tis. Kč. Uvedená výše finančních prostředků se jeví jako nedostatečná. Z důvodu nekrytí IF z prostředků kraje, snížila PO odpisy IF o 221,74 tis. Kč. Zřizovatel stanovil závazný ukazatel pro rok 2011, odvod z IF do rozpočtu MSK ve výši 229 tis. Kč.

ÚZ 131 účelová dotace na úhradu zvýšených nákladů souvisejících se slučováním škol ve výši 113 tis. Kč byla poskytnuta z rozpočtu zřizovatele a PO ji plně využila.

Všechny účelové dotace poskytnuté z rozpočtu MSK byly vyčerpány v plné výši a na daný účel.

V rámci **projektu podpory rozvoje bilingvní a cizojazyčné výuky** v mateřských, základních a středních školách se sídlem na území **Statutárního města Ostravy**, získala PO účelovou dotaci ve výši **700 tis. Kč**. Finanční dotace byla použita na daný účel a Gymnázium Hladnov prostředky použilo na zakoupení učebních pomůcek pro výuku žáků, např. interaktivní tabule, počítače, notebooky, přenosné přehrávače a jiné. Od Statutárního města Ostravy získala PO účelovou dotaci na projekt Anglické divadlo ve výši 5 tis. Kč.

Tab. 3.16 Rozbor hospodaření za rok 2011 v Kč

Vlastní zdroje:	Výnosy	Náklady	VH
Aktivace rezervního fondu	161 144,00	161 144,00	0,00
Aktivace investičního fondu	1 247 909,74	1 247 909,74	0,00
Vlastní příjmy v hlavní činnosti	2 069 302,32	2 287 316,68	- 218 014,36
Vlastní příjmy z doplňkové činnosti	776 068,76	558 054,40	218 014,36
Výsledek hospodaření za celou organizaci	4 254 424,82	4 254 424,82	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2011, vlastní zpracování.

Gymnázium Hladnov organizovalo, v rámci **doplňkové činnosti**, přípravné kurzy do 1. ročníků pro žáky 7. a 9. tříd ZŠ, kurzy výuky anglického jazyka a školící kurzy. Výnosy dosáhly výše 118,1 tis. Kč. Celkové výnosy z pronájmů byly ve výši 657,969 tis. Kč.

PO dosáhla v hlavní činnosti ztrátu ve výši 218,014 tis. Kč, která byla plně pokrytá ziskem z doplňkové činnosti ve výši 218,014 Kč. Celkový výsledek hospodaření za PO byl 0,00 Kč, což dokládá tabulka 3.16. U Gymnázia Hladnov bylo dosaženo vyrovnané hospodaření.

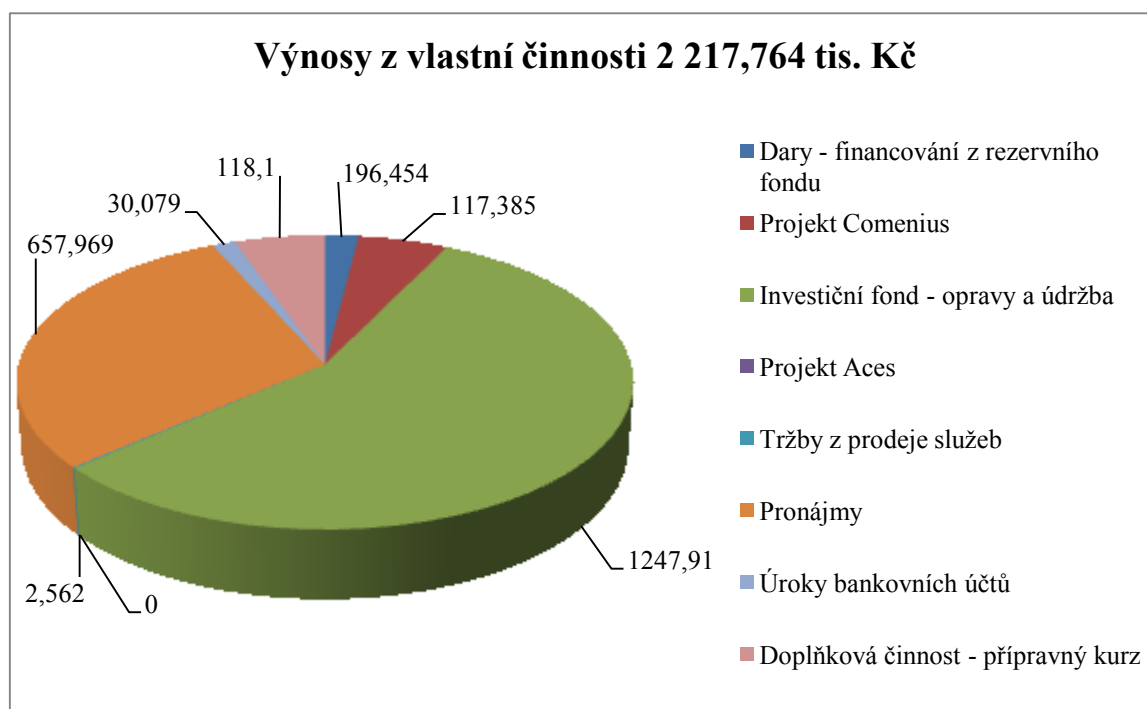
Celkové výnosy z vlastních zdrojů u Gymnázia Hladnov ve výši 2 217,764 tis. Kč jsou graficky znázorněny v grafu 3.5.

Finanční prostředky získané z vlastních zdrojů ve výši 4 254,425 tis. Kč.

- Rezervní fond – peněžní dary 43,759 tis. Kč
- Projekt Comenius 117,385 tis. Kč
- Fond reprodukce majetku, investiční fond – opravy 1 247,910 tis. Kč

- Pronájmy 657,969 tis. Kč
- Úroky bankovních účtů 58,795 tis. Kč
- Výnosy Jazykové školy 2 036,661 tis. Kč
- Výnosy Gymnázia Hladnov 2,562 tis. Kč

Graf 3.5 Vlastní zdroje financování v roce 2011 v tis. Kč



Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2011, vlastní zpracování.

Hodnoty uvedené v grafu 3.5 jsou pro přesnější srovnání s předchozími roky uvedené pouze za Gymnázium Hladnov.

Tab. 3.17 Peněžní fondy organizace v tis. Kč

Fondy organizace	Stav k 1. 1. 2011	Tvorba, dotace	Čerpání	Stav k 31.12.2011	Finanční krytí fondů
Fond odměn	0	0,02	0	0,02	0,02
FKSP	0,96	173,62	134,57	40,01	40,01
Rezervní fond	219,52	166,26	199,24	186,54	186,54
Investiční fond	1,98	3 187,01	1 586,02	1 602,97	1 602,97
Celkem	222,46	3 526,91	1 919,83	1 829,54	1 829,54

Zdroj: Hlavní kniha účetnictví 2011, vlastní zpracování.

Finanční stav **peněžních fondů**, které škola vytváří, je uveden v tabulce 3.17. Jedná se o fond odměn, který má nulový stav, FKSP, rezervní fond a investiční fond.

Fond kulturních a sociálních potřeb využívala PO v souladu se schválenými Zásadami pro čerpání FKSP pro rok 2011 a schváleného rozpočtu čerpání FKSP. Celkové čerpání FKSP bylo ve výši 134,57 tis. Kč. Použití fondu se týkalo především příspěvku na rekreaci, rehabilitaci, kulturu, dary, penzijní připojištění a příspěvku na stravování. Na odměny a dary byla poskytnuta částka ve výši 24 tis. Kč. Odměny a dary byly poskytovány zpravidla k významným pracovním a životním výročí. Největší finanční prostředky z FKSP byly čerpány na stravování – 45,54 tis. Kč, tj. 33,84 % z celkových výdajů z FKSP. Druhým největším příspěvkem byl příspěvek na penzijní připojištění 38,4 tis. Kč, tj. 28,53 %. Třetím největším příspěvkem byl příspěvek na odměny a dary 17,83 % a na kulturu a tělovýchovu a sport pouze 9,16 tis. Kč, tj. 6,8 %.

Třetí kapitola bakalářské práce se podrobně věnovala analýze hospodaření Gymnázia Hladnov v letech 2007 až 2011. V této kapitole proběhlo ověřování stanovené hypotézy pomocí finanční analýzy.

4 Zhodnocení hospodaření Gymnázia Hladnov a návrhy možného zlepšení

4.1 Zhodnocení hospodaření Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011

V předcházející kapitole bakalářské práce byla provedena podrobná analýza hospodaření příspěvkové organizace v jednotlivých letech. Nyní budou vytvořené výsledky hospodaření porovnány v celém sledovaném období, a to od roku 2007 až 2011. Srovnání závazných ukazatelů, celkových výnosů, nákladů a výsledků hospodaření ve sledovaném období blíže přiblíží následující tabulka 4.1.

Tab. 4.1 Závazné ukazatelé, výnosy, náklady a výsledky hospodaření v letech 2007- 2011 v tis. Kč

	2007	2008	2009	2010	2011
Výnosy celkem	21 296,65	22 910,70	26 077,008	27 147,056	25 835,53
Náklady celkem	21 296,65	22 910,70	26 077,008	27 147,056	25 835,53
VH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007 – 2011, vlastní zpracování.

V letech 2007 – 2011 vedla PO vyrovnané hospodaření ze všech přidělených závazných ukazatelů. Nejvíce finančních prostředků získala v roce 2010, a to v částce 27 147,056 tis. Kč. Nejméně finančních prostředků získala PO v roce 2007, a to ve výši 21 296,65 tis. Kč. Na výši přidělených finančních prostředků má vliv počet studujících žáků, počet pracovníků, přidělené dotace a získané investiční prostředky od zřizovatele – MSK a z OP ŽP.

Zřízení příspěvkové organizace není za účelem vytvoření zisku. I když se zdá, že výsledek hospodaření, který daná příspěvková organizace vytvoří, není kritériem prosperity PO, vyrovnané hospodaření ve sledovaném období vytváří zdravé ekonomické prostředí pro další vývoj.

V letech 2007 až 2011 příspěvková organizace nevytvářela žádný zisk, ale ani ztrátu, její hospodaření bylo vyrovnané.

Ve sledovaném období obdrželo Gymnázium Hladnov mnohem více dotací než před rokem 2007. Jednalo se o dotace na zajištění mzdových nákladů, rozvojové programy od

MŠMT na platy, na ubytování pro španělské učitelé, různé provozní dotace z KÚ na jednotlivé akce – školní psycholog a jiné.

Ve sledovaném období probíhaly na Gymnáziu Hladnov rozsáhlé investiční akce, které mají dopad na hospodaření PO i v následujících letech. PO získala různé investice na rekonstrukci a modernizaci budovy, jak od zřizovatele – MSK, tak i z různých programů, např. OP ŽP. Bylo provedeno celkové zateplení opláštění budovy v částce 24 856,263 tis. Kč, rekonstruovalo se sportovní hřiště z Nadace ČEZ ve výši 1500 tis. Kč a PO ze svého IF hradila částku 401,334 tis. Kč. Byla také položena nová podlaha v tělocvičně v celkové výši 1 102 tis. Kč, částečně hrazeno PO a opravila se střecha v hodnotě cca 2 000 tis. Kč. Vybudovalo se moderní sociální zařízení a osvětlení ve třídách, které splňuje současné přísnější hygienické normy. Dalšími úpravami prošel také vstupní vestibul, recepce, odpočinkové prostory v 1. a 2. patře určené pro žáky. Školní třídy byly vybaveny výškově stavitelným nábytkem (lavice a židle). Kanceláře vedení PO a většina kabinetů učitelů byly vybaveny moderním nábytkem. Školní jídelna také prošla významnými úpravami, bylo zmodernizované vybavení a prostory pro stravování. Výraznou částkou přispělo také Statutární město Ostrava v roce 2010 a 2011, jednalo se o 800 tis. Kč a 700 tis. Kč. Prostředky byly poskytnuté v rámci projektu podpory rozvoje bilingvní a cizojazyčné výuky na učební pomůcky pro výuku žáků.

Hodnocení hospodaření PO vychází z několika ukazatelů, a to ze schválené provozní dotace, státní dotace na přímé náklady na vzdělávání, jednotlivé účelové dotace, poskytnuté investiční dotace jak od zřizovatele PO, tak ze státního rozpočtu nebo i z jiných zdrojů. Kromě hlavní činnosti vykonávala PO také doplňkovou činnost. Její srovnání v jednotlivých zkoumaných letech je zachyceno v tabulce 4.2.

Tab. 4.2 Výnosy, náklady a výsledky hospodaření z vlastních zdrojů v letech 2007- 2011 v tis. Kč

	2007	2008	2009	2010	2011
Výnosy celkem	1 184,374	1 032,621	1 342,32	1 705,28	2 217,764
Náklady celkem	1 184,374	1 032,621	1 342,32	1 705,28	2 217,764
VH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007 – 2011, vlastní zpracování.

Nejvyšší výnosy z vlastních zdrojů získala příspěvková organizace v roce 2011, na což mělo vliv zapojení finančních prostředků z IF. Nejnižší výnos byl dosažen v roce 2008. PO průběžně zapojovala do svého hospodaření své peněžní fondy. Rezervní fond je každoročně naplňován sponzorskými dary od různých právnických a fyzických osob. Účely použití sponzorských finančních prostředků bývají specifikovány přímo ve sponzorské smlouvě, kterými se PO musí řídit. Ze sponzorských darů byla vybavena například multimediální jazyková učebna speciálním nábytkem ve výši 100 tis. Kč. Také Sdružení rodičů a přátel Gymnázia (dále jen SRPG) pravidelně sponzoruje různé vybavení tříd a šaten. Nejvyšších výnosů PO dosahuje každoročně z pronájmů tělocvičny za účelem sportovních aktivit různým osobám či firmám. Nejvyšší částku získala PO z těchto aktivit v roce 2009, a to částku ve výši 749,879 tis. Kč. Nejméně se získalo v roce 2007 a to 447,725 tis. Kč.

Tvorba a čerpání finančních prostředků z FKSP je zachycena v tabulce 4.3. Z tabulky vyplývá pokles základního přidělu, kterým je tvořen fond FKSP. V roce 2011 došlo ke snížení dosavadních 2 % na 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost.

Tab. 4.3 Tvorba a čerpání finančních prostředků z FKSP v letech 2007 – 2011 v tis. Kč

	2007	2008	2009	2010	2011
Tvorba	259,56	279,00	322,19	319,11	173,62
Čerpání	234,77	312,02	425,38	350,37	134,57
Čerpání v %	90,45 %	111,84 %	132,03 %	109,8 %	77,51 %

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007 – 2011, vlastní zpracování.

Největší příspěvek poskytovaný z fondu byl určen na rekreaci a rehabilitaci. Druhým největším byl příspěvek na penzijní připojištění a příspěvek na stravování byl zpravidla z objemu poskytovaných finančních prostředků na posledním místě.

4.2 Návrhy možného zlepšení současné situace

Současný normativní systém založený na počtu žáků a tím přidělených finančních prostředků se v současnosti jeví jako nedostačující. Tento způsob financování vede ke snaze přijímat do studijních oborů co největší počet žáků a tím školy preferují kvantitu žáků nad kvalitou. Snižováním výkonu počtu žáků vede k neustálým změnám v personální oblasti.

Snižování počtu žáků vede také ke snižování počtu zaměstnanců, dochází tím ke konfliktům mezi pracovníky PO. Do roku 2011 byl tento způsob pozitivní, protože nastartoval aktivitu ředitele PO ve snaze získat co největší finanční prostředky. Vedl k otevření Gymnázia Hladnov veřejnosti a vedl k zajištění kvalitních materiálních a prostorových podmínek pro vzdělávání.

Změna systému financování v současnosti je nutná také z důvodu zlepšení kvality vzdělávání, a to snížením počtu žáků ve třídě, a tím zabezpečení individuálnějšího přístupu pedagogických pracovníků k žákům. Současně je nutné stanovit základní pevnou část finančních prostředků na třídu, tím se zabezpečí pokrytí mzdových prostředků pracovníků v PO, jak pedagogických tak i nepedagogických. Maximální hranice žáků ve třídě by neměla přesáhnout 25. Za každého žáka nad základním limitem cca 20 žáků na třídu by měla být stanovena určitá částka, která by měla být přínosem pro finanční ohodnocení zaměstnancům PO. Ředitel příspěvkové organizace by měl větší prostor k získání kvalitních PP a tím je lépe finančně ohodnotit. Individuálnější přístup a finanční ohodnocení PP by mělo za následek snahu o lepší a kvalitnější výuku. Ředitel PO by měl větší prostor k věnování se vzdělávání žáků a ne sháněním finančních prostředků z různých dotačních programů nebo sponzorských darů. Z předcházejícího zhodnocení hospodaření Gymnázia Hladnov je zřejmé, že bez přijatých dotací a zapojení vlastních zdrojů financování by PO nebyla schopna se transformovat a vybudovat současné kvalitní materiální a prostorové zázemí.

Dalším možným návrhem ke zlepšení dnešní situace, je návrat ke způsobu financování před rokem 2011. Mzdové prostředky byly do tohoto roku poskytovány na školské pracovníky bez rozdělení na kategorie PP a NP. NP jsou také školskými zaměstnanci, jejich práce vede k vytvoření kvalitního prostředí ke vzdělávání žáků. Systém financování NP od roku 2011 se jeví jako diskutabilní. Nedostatek finančních prostředků na NP způsobuje narušení přirozeného chodu PO, mění se klima a převládá nejistota stálého zaměstnání. Zvyšuje se pracovní zatížení NP, ale finanční ohodnocení má klesající tendenci.

Provozní dotace se jeví jako nedostačující, bez zapojení vlastních zdrojů financování získaných v rámci hlavní nebo doplňkové činnosti, není schopno Gymnázium Hladnov vybudovat dostatečné prostředí pro zabezpečení kvalitní výuky.

Další zlepšení, které by mělo přinést větší objem finančních prostředků pro hospodaření Gymnázia Hladnov je zapojení vlastních zdrojů financování a získáním více sponzorů. Ve větší míře rozvíjet doplňkovou činnost PO, jak v pronájmu tělocvičny, tak sportovního hřiště a po vybudování také sportovního multifunkčního areálu pro potřeby

veřejnosti, jak firem tak i jednotlivců, a to včetně víkendu, svátků a školních prázdnin. To se ovšem neobejde bez kvalitního pracovníka, který by měl tuhle oblast na svoji zodpovědnost.

Čtvrtá kapitola bakalářské práce se zabírala zhodnocením hospodaření Gymnázia Hladnov a návrhy možného zlepšení současné situace. V této kapitole na základě tabulky 4.2 byla hypotéza částečně potvrzena.

5 Závěr

Bakalářská práce byla věnována hospodaření Gymnázia Hladnov, kdy se podrobně analyzovalo její hospodaření od roku 2007 až do roku 2011.

Cílem bakalářské práce bylo zjistit, popsat a analyzovat dopady změn financování hospodaření příspěvkové organizace ve školství, popsat použité zdroje financování a způsob získávání finančních prostředků pro zabezpečení chodu Gymnázia Hladnov a navrhnout možnosti jejího zlepšení.

Byla stanovena hypotéza: **Vlastní zdroje financování ve sledovaném období 2007 – 2011 mají rostoucí charakter.** Hypotéza byla ve čtvrté kapitole verifikována. Na základě výsledků analýzy z tabulky 4.2, byla stanovená hypotéza částečně potvrzena. V roce 2008 objem vlastních zdrojů měl mírný pokles oproti roku 2007, ale od roku 2009 měl stoupající charakter. Pokles byl způsoben menším zapojením peněžních fondů do hospodaření příspěvkové organizace.

Analýza zahrnovala pětileté období, od roku 2007 až do roku 2011. Každý sledovaný rok byl analyzován zvlášť v návaznosti na předchozí sledované období. Zvláštní pozornost byla věnována dotacím od MŠMT určeným na přímé náklady na vzdělávání spolu s rozvojovými programy. Sledování bylo zaměřeno také na provozní dotace, které poskytl Gymnázium Hladnov jeho zřizovatel, kterým je MSK. Zvláštní pozornost byla věnována peněžním fondům příspěvkové organizace a také vlastním zdrojům financování, jak v hlavní tak i doplňkové činnosti, což je doloženo v tabulkách a grafech.

Nejvyšším finančním zdrojem příspěvkové organizace ve sledovaném období byl příspěvek od MŠMT na přímé náklady na vzdělávání. Tento příspěvek ve všech sledovaných letech přesahoval v celkových výnosech více než 74,5 %. Největší objem byl v roce 2009, a to 83,32 % z celkových výnosů. Provozní dotace od MSK dosahovala objemu celkových výnosů 12,59 % v roce 2007 až 14,57 % v roce 2011. Nejvyšší investici získala příspěvková organizace v roce 2009, a to na celkové zateplení budovy a rekonstrukci sportovního hřiště v celkové částce 26,356 mil. Kč. Vlastní zdroje financování se na celkových výnosech podílely 4,31 % v roce 2008 až 7,71 % v roce 2011.

Zdrojem potřebných informací byly interní dokumenty zkoumané příspěvkové organizace. Jednalo se zejména o výroční zprávy a rozbor hospodaření dané organizace. Stěžejním zdrojem informací byla Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007, 2008, 2009, 2010 a 2011. V rámci finanční analýzy byl proveden rozbor

jednotlivých sledovaných období a jejich vzájemné srovnání výnosů a nákladů Gymnázia Hladnov, dle účelových zdrojů, včetně přijatých příspěvků a dotací od zřizovatele – Moravskoslezského kraje, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR a jiných institucí, a to na základě stanovených závazných ukazatelů.

V úvodu bakalářské práce byl specifikován cíl a stanovena hypotéza. V druhé kapitole se práce věnovala správou a financováním školství v České republice, vznikem a charakteristikou neziskových organizací a podrobně popisovala finanční prostředky příspěvkové organizace. Třetí kapitola se věnovala analýze hospodaření Gymnázia Hladnov v letech 2007 až 2011. V této kapitole proběhlo ověřování stanovené hypotézy pomocí finanční analýzy. Čtvrtá kapitola se zabírala zhodnocením hospodaření Gymnázia Hladnov a návrhy možného zlepšení současné situace. V páté kapitole práce shrnovala danou problematiku a věnovala se potvrzení hypotézy.

Seznam použité literatury

Odborná kniha

1. HLAČINA, Tibor. *Řízení ekonomiky školy*. 1. vyd. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2009. 92 s. ISBN 978-80-7314-182-0.
2. HOSTAŠOVÁ, Dáša a František KUNC. *Financování školství a ekonomické řízení*. 1. vyd. Praha: Univerzita Karlova v Praze, Pedagogická fakulta, Centrum školského managementu, 2008. 71 s.
3. LIBNAROVÁ, Anna, Helena ČORNEJOVÁ a Helena PETEROVÁ. *Jak správně vytvářet a využívat FKSP. Jak postupovat při poskytování příspěvku na stravování* 5. vyd. Praha: SONDY, 2009. 175 s. ISBN 978-80-86846-32-3.
4. MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKŮPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvkové organizace 2011: výklad je zpracovaný k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 324 s. ISBN 978-80-7357-626-4.
5. OCHRANA, František, Jan PAVEL, Leoš VÍTEK a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 261 s. ISBN 978-80-247-3228-2.
6. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.
7. REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
8. RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2007. 224 s. ISBN 978-7263-404-0.

9. SVOBODA, Ivo a Miroslav MARINČÁK. *Ekonomika, finanční management a pracovněprávní předpisy v životě školy*. 1. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2009. 254 s. ISBN 978-80-244-2283-1.
10. VOLTNEROVÁ MADEROVÁ Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku od 1. 4. 2009*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 151 s. ISBN 978-80-7263-546-7.

Elektronické dokumenty a ostatní

1. Hlavní kniha účetnictví 2007 – 2011.
2. Hodnoty normativních komponentů Np oborů vzdělávání SŠ, konzervatoře, VOŠ platné pro rok 2012. Dostupné z: <http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/skoly.html>.
3. Oficiální stránky Gymnázia Hladnov. Dostupné z www: <http://www.hladnov.cz>.
4. Rozbory nákladů a výnosů v 2007 – 2011.
5. Statistické výkazy Škol (MŠMT) P1-04 se stavem k 31. 12. 2007 – 2011. Dostupné z: <http://sberdat.uiv.cz/login/>.
6. Vyhláška MF ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vyhlasky_26062.html?year=2002.
7. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony_10487.html.
8. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

9. Zákon č. 561/2004 Sb., ze dne 1. ledna 2005 o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. In: *Zákony V/2011 sborník úplných zákonů pro státní správu, veřejnou správu a školství k 1.1.2011*. ISSN 1802-8306.
10. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.
11. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
12. Zákon č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů.
13. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
14. Zákon č. 1/1992 Sb., o mzdě, odměně za pracovní pohotovost a o průměrném výdělku, ve znění pozdějších předpisů.
15. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.
16. Zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů.
17. Zákon č. 562/2004 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím školského zákona, ve znění pozdějších předpisů.
18. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
19. Zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a o postavení církví a náboženských společností, ve znění pozdějších předpisů.
20. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=40374&nr=586~2F1992&rpp=15>.
21. Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007 – 2011.

Seznam zkratek

§	paragraf
č.	číslo
č.j.	číslo jednací
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DPN	dočasná pracovní neschopnost
ESF	Evropské strukturální fondy
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
gym.	gymnázium
ICT	Informační a komunikační technologie
IF	investiční fond
Kč	Korun českých
KÚ	Krajský úřad
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
mil.	milion
MP	mzdové prostředky
MSK	Moravskoslezský kraj
MŠ	Mateřská škola
MŠMT	Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
MZ	maturitní zkouška
např.	například
NIV	Neinvestiční výdaje
No	Normativ ostatní
NP	nepedagogický pracovník
Np	Normativ pedagoga
odst.	odstavec
ONIV	Ostatní neinvestiční výdaje
OOPP	Osobní ochranné pracovní pomůcky

OPPP	ostatní platby za provedenou práci
písm.	písmeno
PO a BOZP	požární ochrana a bezpečnost práce
PO	příspěvková organizace
PP	pedagogický pracovník
resp.	respektive
RP	rozvojový program
Sb.	sbírka
SD	státní dotace
SIPVZ	Státní informační politika ve vzdělávání
SR	Státní rozpočet
SRPG	Sdružení rodičů a přátel Gymnázia
SŠ	Střední škola
sw	software
špan.	španělské
tis.	tisíc
tj.	to jest
tzv.	tak zvaný
ÚD	účelová dotace
ÚP	účelové prostředky
ÚSC	Územní samosprávný celek
ÚZ	účelový zdroj
VH	výsledek hospodaření
VOŠ	Vyšší odborná škola
VÚM	Výchovný ústav mládeže
ZL	zahraniční lektor
ZŠ	Základní škola
ZUŠ	Základní umělecká škola

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB–TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB–TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB–TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB–TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB–TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB–TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. 05. 2012

.....
Irena Havlíková

Seznam příloh

- Příloha 1 Počet žáků Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011
- Příloha 2 Počet PP a NP Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011
- Příloha 3 Čerpání MP z SD v kategoriích PP a NP Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011
- Příloha 4 Použití přímý ONIV v letech 2007 – 2011
- Příloha 5 Spotřeba energií v letech 2007 – 2011 za celou organizaci
- Příloha 6 Přehled čerpání provozní dotace v letech 2007 – 2011

Přílohy

Příloha 1 Počet žáků Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011

Školní rok	Počet tříd	Celkem	Osmileté gym.	Šestileté gym.	Čtyřleté gym. + živé jazyky
2007/2008	17	503	178	114	211
2008/2009	18	534	148	141	245
2009/2010	19	553	112	166	275
2010/2011	17	507	87	170	250
2011/2012	17	516	60	172	284

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007 – 2011, vlastní zpracování.

Poznámka: Z uvedené tabulky je zřejmý dopad snížení počtu tříd na celkovém počtu žáků na příspěvkové organizaci a při současném normativním systému financování také snížení státní dotace na přímé náklady na vzdělávání.

Příloha 2 Počet PP a NP Gymnázia Hladnov v letech 2007 – 2011

Rok	Fyzický počet PP	Fyzický počet NP	Celkem	Evidenční průměrný přepočtený počet	Stanovený limit počtu zaměstnanců
2007	42	11	53	48,728	48,98
2008	46	12	58	50,1	50,25
2009	46	11	57	53,804	54,02
2010	45	10	55	52,344	52,5
2011	45	12	57	49,382	52,07

Zdroj: Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2007 – 2011, vlastní zpracování.

Poznámka: Z uvedené tabulky je zřejmý přímý dopad snížení výkonu žáků na počet PP a NP, dochází ke snížení státní dotace na přímé náklady na vzdělávání a tím i snížení počtu zaměstnanců na Gymnáziu Hladnov.

Příloha 3 Čerpání MP z SD v kategoriích PP a NP Gymnázia Hladnov v letech 2007-2011

v Kč

Rok	Celkem z SD	MP PP na platy	Průměr MP PP	MP NP na platy	Průměr MP NP
2007	12 978 000	11 416 342	24 698	1 561 658	12 749
2008	13 855 861	12 148 575	25 883,50	1 707 286	13 312,79
2009	16 007 793	13 864 894	27 127,79	2 142 899	16 398,063
2010	15 841 781	13 684 682	27 239,70	2 157 099	17 154,141
2011	15 530 225	13 656 225	27 082,61	1 874 000	14 196,969

Zdroj: Statistické výkazy Škol (MŠMT) P1-04 se stavem k 31. 12. 2007 – 2011, dostupné z: <http://sberdat.uiv.cz/login/>, vlastní zpracování.

Poznámka: Průměrný měsíční plat ze státních zdrojů u PP poprvé v roce 2011 mírně klesl. Oproti roku 2010 se jedná o výši 157,085 Kč ze všech státních zdrojů. U NP je pokles markantní. Poprvé v roce 2011 se začaly sledovat finanční prostředky zvlášť za kategorii pedagogických a nepedagogických zaměstnanců. Pokles byl ve výši 2 957,171 Kč oproti průměrnému platu z SD u NP v roce 2010.

Příloha 4 Použití přímý ONIV v letech 2007 - 2011

v Kč

Položka	2007	2008	2009	2010	2011
Učebnice, knihy do školní knihovny	30 881,20	16 367,20	25 566,00	9 745,00	21 499,00
Učební pomůcky	93 653,00	39 690,00	85 483,17	69 977,34	54 963,20
Cestovné	143 800,50	115 489,54	157 083,48	140 696,60	136 139,00
Preventivní lékařské prohlídky	0,00	1 200,00	8 450,00	2 600,00	6 500,00
DVPP, školení	24 940,00	12 972,31	23 818,00	16 750,00	20 913,00
Software pro výuku	0,00	0,00	19 696,50	0,00	0,00
Závodní stravování	106 348,80	122 671,95	137 223,85	19 064,56	17 969,70
OOPP	11 333,50	14 918,00	15 494,00	250,00	17 302,00
Zákonné pojištění	54 403,00	54 823,13	66 657,00	36 145,00	0,00
Celkem:	465 360,00	378 132,13	539 472,00	295 228,50	275 285,90

Zdroj: Rozbory nákladů a výnosů v letech 2007 – 2011, vlastní zpracování.

Poznámka: Z uvedené tabulky je zřejmý dopad snížení počtu tříd na celkovém počtu žáků na škole. Při současném normativním systému financování dochází také ke snížení státní dotace na přímé náklady na vzdělávání, a tím taky ke snížení příspěvku na přímý ONIV.

Příloha 5 Spotřeba energií v letech 2007 – 2011 za celou organizaci

v Kč

Rok	Spotřeba elektrické energie	Spotřeba plynu	Spotřeba vody	Celkem
2007	383 892,65	600 785,34	157 274,00	1 141 951,99
2008	414 023,85	687 139,27	115 969,50	1 217 132,62
2009	531 825,00	718 964,37	135 000,00	1 385 789,37
2010	475 176,73	462 758,45	99 238,00	1 037 173,18
2011	594 532,45	381 194,22	183 874,00	1 159 600,67

Zdroj: Hlavní kniha účetnictví 2007 – 2011, vlastní zpracování.

Poznámka: Od roku 2010 MSK na základě výběrového řízení realizuje politiku centrálního dodavatele elektrické energie pro MSK a příspěvkové organizace zřízené a založené MSK. V roce 2010 se rozhodnutí kladně projevilo v celkové částce vynaložené za spotřebovanou energii oproti roku 2009. V roce 2011 úhrada za spotřebovanou energii opět stoupla. Zvýšení bylo způsobeno větší vybaveností výpočetní techniky, elektronických učebních pomůcek jako projektorů, visualiserů, notebooků, interaktivních tabulí apod. pro modernější výuku žáků.

Příloha 6 Přehled čerpání provozní dotace v letech 2007 – 2011

v Kč

Položka	2007	2008	2009	2010	2011
Časopisy, noviny, tisky	0	10 834	11 609	20 248	68 141
DDHM, DDHM v operativní evidenci	423 905	388 628	325 599	489 350	582 351
Kancelářské potřeby	20 419	12 659	42 292	47 467	111 300
Čistící a desinfekční prostředky	57 584	51 515	68 051	55 589	71 359
Materiál pro výdejnu	6 493	2 175	15 385	1 260	1 664
Ostatní materiál	12 286	77 918	95 857	140 994	179 679
Spotřeba energií	1 141 952	1 115 339	1 245 086	1 017 828	809 224
Opravy a udržování zejména DHM a DDHM	129 752	171 292	121 569	228 713	367 301
Poštovné	13 357	16 825	18 856	17 456	21 430
Internet pro provoz školy	34 718	120 735	119 664	120 672	126 756
Telefonní poplatky	0	41 423	43 295	45 004	50 488
Zpracování mezd	82 108	89 784	99 784	105 840	114 480
Software	1 749	0	7 900	10 605	0
Závodní stravování	29 796	36 203	40 498	99 368	27 863
Nájem bytu pro špan. učitelé	42 900	41 578	132 166	124 988	119 157
Likvidace a odvoz odpadu	77 090	44 868	50 464	52 256	63 335
Revize a odborné prohlídky	62 301	20 374	67 379	38 401	134 174
Prohlídky PO a BOZP	11 846	11 424	11 424	17 213	23 040
Dovoz obědů	98 315	65 426	106 828	95 610	109 980
Kopírování	0	117 128	98 474	99 054	88 632
Inzerce	0	0	36 808	39 290	82 398
Ostatní služby	17 785	58 135	16 059	57 303	159 856
Aktualizace sw, servis sw	0	18 178	36 312	35 284	48 893
Mzdy včetně odvodu	0	0	0	0	20 043

Služby peněžních ústavů	17 093	19 219	26 297	28 174	19 917
Pojištění, opotřebení výstroje	79 552	51 344	51 344	45 034	35 038
Odpisy DM	0	10 997	0	100 000	0
Celkem	2 361 000	2 594 000	2 889 000	3 133 000	3 436 500

Zdroj: Hlavní kniha účetnictví 2007 – 2011, vlastní zpracování.

Poznámka: Nejvyšší provozní dotaci dostalo Gymnázium Hladnov v roce 2011, což tvořilo 145,55 % z dotace v roce 2007. Provozní dotace mají ve sledovaném období 2007 až 2011 stoupající charakter.